



Automobile Club Valle d'Aosta

NOTA INTEGRATIVA

al bilancio d'esercizio 2021



INDICE

| | |
|--|-----------|
| PREMessa..... | 1 |
| 1. QUADRO DI SINTESI DEL BILANCIO D'ESERCIZIO | 2 |
| 1.1 PRINCIPI DI REDAZIONE E CRITERI DI VALUTAZIONE | 2 |
| 1.2 RISULTATI DI BILANCIO | 2 |
| 2. ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE..... | 4 |
| 2.1 IMMOBILIZZAZIONI | 4 |
| 2.1.1 IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI..... | 4 |
| 2.1.2 IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | 6 |
| 2.1.3 IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE..... | 8 |
| 2.2 ATTIVO CIRCOLANTE | 14 |
| 2.2.1 RIMANENZE..... | 14 |
| 2.2.2 CREDITI | 15 |
| 2.2.3 ATTIVITA' FINANZIARIE | 21 |
| 2.2.4 DISPONIBILITA' LIQUIDE | 23 |
| 2.3 PATRIMONIO NETTO | 24 |
| 2.3.1 VARIAZIONI DEL PATRIMONIO NETTO..... | 26 |
| 2.3.2 PIANO DI RISANAMENTO PLURIENNALE | 29 |
| 2.4 FONDI PER RISCHI ED ONERI..... | 29 |
| 2.5 FONDO TFR E FONDO QUIESCENZA..... | 30 |
| 2.6 DEBITI..... | 32 |
| 2.7.2 RATEI E RISCONTI PASSIVI | |
| 2.8 CONTI D'ORDINE | 37 |
| 2.8.1 RISCHI ASSUNTI DALL'ENTE | 37 |
| 2.8.2 IMPEGNI ASSUNTI DALL'ENTE | 39 |
| 2.8.3 BENI DI TERZI PRESSO L'ENTE | 40 |
| 2.9 DIRITTI REALI DI GODIMENTO | 40 |
| 3. ANALISI DEL CONTO ECONOMICO | 41 |
| 3.1 ESAME DELLA GESTIONE | 41 |
| 3.1.1 SINTESI DEI RISULTATI | 41 |
| 3.1.2 VALORE DELLA PRODUZIONE | 42 |
| 3.1.3 COSTI DELLA PRODUZIONE..... | 43 |
| 3.1.4 PROVENTI E ONERI FINANZIARI | 47 |
| 3.1.5 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | 48 |
| 3.1.6 PROVENTI E ONERI STRAORDINARI | 49 |
| 3.1.7 IMPOSTE | 50 |
| 3.2 DESTINAZIONE/COPERTURA DEL RISULTATO ECONOMICO | 50 |
| 4. ALTRE NOTIZIE INTEGRATIVE | 52 |
| 4.1. INFORMAZIONI SUL PERSONALE | 52 |
| 4.1.1 ANALISI DEL PERSONALE PER TIPOLOGIA CONTRATTUALE | 52 |
| 4.1.2 ALTRI DATI SUL PERSONALE | 52 |
| .2 COMPENSI AGLI ORGANI COLLEGIALI | 53 |
| .3 OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE | 54 |
| FATTI DI RILIEVO INTERVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO | 55 |
| 4.4 PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI DI BILANCIO | 55 |
| 5. NOTE CONCLUSIVE | 56 |



PREMESSA

Il bilancio di esercizio dell'Automobile Club Valle D'Aosta fornisce un quadro fedele della gestione dell'Ente, essendo stato redatto con **chiarezza** e nel rispetto degli schemi previsti dal Regolamento vigente, fornendo una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale in conformità a quanto dettato dal 3° comma dell'art. 2423 del Codice Civile.

Il bilancio di esercizio dell'Automobile Club Valle d'Aosta è composto dai seguenti documenti:

- stato patrimoniale;
- conto economico;
- nota integrativa.

Costituiscono allegati al bilancio di esercizio:

- la relazione della gestione del Presidente
-
- la relazione del Collegio dei Revisori dei Conti
- Il conto economico riclassificato (Allegato 1)
- Il rapporto obiettivi per attività' (Allegato 2)
- Il rapporto obiettivi per progetto (Allegato 3)
- Il rapporto obiettivi per indicatori (Allegato 4)
- Il conto consuntivo in termini di cassa (Allegato 5)
- Il rendiconto finanziario secondo l'OIC 12 (Allegato 6)
- L'attestazione indice medio di pagamento (Allegato 7)
- Attestazione rispetto regolamento contenimento spese (Allegato 8)

Gli schemi contabili di stato patrimoniale e di conto economico sono redatti in conformità agli allegati del regolamento di amministrazione e contabilità dell'Automobile Club Valle D'Aosta deliberato dal Consiglio Direttivo in data 28/9/2009 in applicazione dell'art. 13, comma 1, lett. o) del D.lgs. 29.10.1999, n. 419 ed approvato con provvedimento della Presidenza del Consiglio dei Ministri – Dipartimento per lo Sviluppo e la Competitività del Turismo del 12/07/2010 con nota 10315, di concerto con il Ministero dell'Economia e Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, con provvedimento 19847 dell'11 marzo 2010.

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



1. QUADRO DI SINTESI DEL BILANCIO D'ESERCIZIO

1.1 PRINCIPI DI REDAZIONE E CRITERI DI VALUTAZIONE

Si attesta che i principi generali osservati per la redazione del bilancio di esercizio ed i criteri di iscrizione e valutazione degli elementi patrimoniali ed economici sono conformi alle disposizioni regolamentari, alla disciplina civilistica ed ai principi contabili nazionali formulati dall'Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C.).

Relativamente ai **principi generali** di redazione del bilancio è utile precisare, fin da ora, quanto segue:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva di continuazione dell'attività dell'Ente;
- sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio;
- si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura dell'esercizio;
- la valutazione di elementi eterogenei raggruppati nelle singole voci è stata fatta separatamente;
- per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente.

Relativamente ai **criteri di iscrizione e valutazione** degli elementi patrimoniali ed economici si rinvia, per l'analisi approfondita, ai paragrafi nei quali vengono trattate le relative voci; ciò al fine di una lettura agevole e sistematica.

Si attesta, inoltre, che non sono stati modificati i criteri di valutazione da un esercizio all'altro.

Occorre, peraltro, precisare che l'Automobile Club Valle D'Aosta non è tenuto alla redazione del bilancio consolidato in quanto non ricompreso tra i soggetti obbligati ai sensi dell'art. 25 del D. Lgs. 127/91 e tra quelli indicati al comma 2 dell'art. 1 della Legge 196/2009.

1.2 RISULTATI DI BILANCIO

Il bilancio dell'Automobile Club Valle D'Aosta per l'esercizio 2021 presenta le seguenti risultanze di sintesi:



| | | |
|---------------------|---|---------|
| Risultato Economico | € | 34.647 |
| Totale Attività | € | 863.793 |
| Totale Passività | € | 249.535 |
| Patrimonio netto | € | 614.258 |

2. ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE

2.1 IMMOBILIZZAZIONI

2.1.1 IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Criterio di valutazione

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

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

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

Nello stato patrimoniale non sono presenti immobilizzazioni immateriali, pertanto la tabella sottostante è presentata a zero.

Tabella 2.1.1.a – Aliquote di ammortamento

| • TIPOLOGIA CESPIRE | • % | |
|------------------------|-----------|-----------|
| | ANNO 2021 | ANNO 2020 |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |

Analisi dei movimenti

La tabella 2.1.1.b riporta i movimenti delle immobilizzazioni immateriali, specificando per ciascuna voce: il costo di acquisto; le precedenti rivalutazioni di legge e ripristini di valore; gli ammortamenti e le svalutazioni; il valore in bilancio al 31.12.2020; le acquisizioni; gli spostamenti da una ad altra voce; le alienazioni e gli storni; le rivalutazioni di legge e ripristini di valore effettuati nell'esercizio; gli ammortamenti e le svalutazioni; le plusvalenze e le minusvalenze; l'utilizzo del fondo e gli storni; il valore in bilancio al 31.12.2021.



Tabella 2.1.1.b – Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

| Descrizione | Precedenti all'inizio dell'esercizio | | | | Valore in bilancio al 31.12.2020 | Dell'esercizio | | | | | | | Valore in bilancio al 31.12.2021 | |
|--|--------------------------------------|---|--------------|--------------|----------------------------------|----------------|----------------------------------|----------------------|---|--------------|--------------|----------------------------|----------------------------------|--|
| | Costo di acquisto | Rivalutazioni di legge/ripristini di valore | Ammortamenti | Svalutazioni | | Acquisizioni | Spostamenti da una ad altra voce | Alienazioni / storni | Rivalutazioni di legge/ripristini di valore | Ammortamenti | Svalutazioni | Plusvalenza / minusvalenza | Utilizzo fondi / storni | |
| IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | | | | | | | | | | | | | | |
| 01 Costi di impianto e di ampliamento: | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| Totale voce | | | | | | | | | | | | | | |
| 02 Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità: | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| Totale voce | | | | | | | | | | | | | | |
| 03 Diritti brevetto ind. e diritti di utilizz. opere dell'ingegno: | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| Totale voce | | | | | | | | | | | | | | |
| 04 Concessioni, licenze, marchi e diritti simili: | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| Totale voce | | | | | | | | | | | | | | |
| 05 Avviamento | | | | | | | | | | | | | | |
| Totale voce | | | | | | | | | | | | | | |
| 06 Immobilizzazioni in corso ed acconti: | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| Totale voce | | | | | | | | | | | | | | |
| 07 Altre | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| Totale voce | | | | | | | | | | | | | | |
| Totale | | | | | | | | | | | | | | |

Come già precisato, nello stato patrimoniale non sono presenti immobilizzazioni immateriali; pertanto, la suddetta tabella è presentata a zero.



2.1.2 IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Criterio di valutazione

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

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

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

Tabella 2.1.2.a – Aliquote di ammortamento

| TIPOLOGIA CESPITE | % | |
|---------------------------|-----------|-----------|
| | ANNO 2021 | ANNO 2020 |
| IMPIANTI E ATTREZZATURE | 15 | 15 |
| MOBILI E MACCHINE UFFICIO | 12 | 12 |

Analisi dei movimenti

La tabella 2.1.2.b riporta i movimenti delle immobilizzazioni materiali, specificando per ciascuna voce: il costo di acquisto; le precedenti rivalutazioni di legge e ripristini di valore; gli ammortamenti e le svalutazioni; il valore in bilancio al 31.12.2020; le acquisizioni; gli spostamenti da una ad altra voce; le alienazioni e gli storni; le rivalutazioni di legge e ripristini di valore effettuati nell'esercizio; gli ammortamenti e le svalutazioni; le plusvalenze e le minusvalenze; l'utilizzo del fondo e gli storni; il valore in bilancio al 31.12.2021.



Tabella 2.1.2.b – Movimenti delle immobilizzazioni materiali

| Descrizione | Precedenti all'inizio dell'esercizio | | | | Valore in bilancio al 31.12.2020 | Dell'esercizio | | | | | | | Valore in bilancio al 31.12.2021 | |
|--|--------------------------------------|--|--------------|--------------|----------------------------------|----------------|----------------------------------|----------------------|--|--------------|--------------|----------------------------|----------------------------------|--|
| | Costo di acquisto | Rivalutazioni di legge/ ripristini di valore | Ammortamenti | Svalutazioni | | Acquisizioni | Spostamenti da una ad altra voce | Alienazioni / storni | Rivalutazioni di legge/ ripristini di valore | Ammortamenti | Svalutazioni | Plusvalenza / minusvalenza | Utilizzo fondi / storni | |
| IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | | | | | | | | | | | | | | |
| 01 Terreni e fabbricati: | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| Totale voce | | | | | | | | | | | | | | |
| 02 Impianti e macchinari: | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| Totale voce | | | | | | | | | | | | | | |
| 03 Attrezzature industriali e commerciali: | 3.283 | | 3.283 | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| Totale voce | 3.283 | | 3.283 | | | | | | | | | | | |
| 04 Altri beni: | 5.669 | | 5.669 | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| Totale voce | 5.669 | | 5.669 | | | | | | | | | | | |
| 05 Immobilizzazioni in corso ed acconti: | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| Totale voce | | | | | | | | | | | | | | |
| Totale | 8.952 | | 8.952 | | | | | | | | | | | |

Nel 2021 non sono stati acquistati nuovi beni e quelli acquisiti negli esercizi precedenti risultano completamente ammortizzati al 31/12/2010



2.1.3 IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

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

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

PARTECIPAZIONI

Criterio di valutazione

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

Analisi dei movimenti

La tabella 2.1.3.a1 riporta i movimenti delle partecipazioni, specificando per ciascuna voce: il costo di acquisto; le precedenti rivalutazioni di legge, ripristini di valore e svalutazioni; il valore in bilancio al 31.12.2020; le acquisizioni, gli spostamenti da una ad altra voce, le alienazioni, le rivalutazioni di legge, i ripristini di valore e le svalutazioni effettuati nell'esercizio; il valore in bilancio al 31.12.2021.

Informativa sulle partecipazioni controllate e collegate

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

Informativa sulle partecipazioni non qualificate

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



Tabella 2.1.3.a1 – Movimenti delle partecipazioni

| Descrizione | Precedenti all'inizio dell'esercizio | | | Valore in bilancio al 31.12.2020 | Dell'esercizio | | | | Valore in bilancio al 31.12.2020 |
|-------------------------------------|--------------------------------------|---|--------------|----------------------------------|----------------|----------------------------------|-------------|---|----------------------------------|
| | Costo di acquisto | Rivalutazioni di legge/ripristini di valore | Svalutazioni | | Acquisizioni | Spostamenti da una ad altra voce | Alienazioni | Rivalutazioni di legge/ripristini di valore | |
| IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE | | | | | | | | | |
| 01 Partecipazioni in: | | | | | | | | | |
| a. imprese controllate: | | | | | | | | | |
| ACI Service Valle d'Aosta s.r.l. | 200.000 | | | 200.000 | | | | | 200.000 |
| Totale voce | 200.000 | | | 200.000 | | | | | 200.000 |
| b. imprese collegate: | | | | | | | | | |
| _____ | | | | | | | | | |
| Totale voce | | | | | | | | | |
| c. altre imprese: | | | | | | | | | |
| Aci Consult S.p.A. | 1.560 | | | 1.560 | | | | | 1.560 |
| Totale voce | 1.560 | | | 1.560 | | | | | 1.560 |
| Totale | 201.560 | | | 201.560 | | | | | 201.560 |

La partecipazione della società Aci Consult S.p.A., figura ancora in bilancio, ma di fatto dobbiamo provvedere alla sua eliminazione, poiché la società Aci Consult S.p.A ha assorbito la quota per perdite conseguite, ma non abbiamo nessun documento ufficiale che ci dettaglia l'accaduto.

Tabella 2.1.3.a2 – Informativa sulle partecipazioni controllate e collegate

| Partecipazioni in imprese controllate e collegate | | | | | | | | |
|---|-------------|------------------|------------------|------------------------------|---------------|-------------------------------|--------------------|----------------|
| Denominazione | Sede legale | Capitale sociale | Patrimonio netto | Utile (perdita) di esercizio | % di possesso | Frazione del patrimonio netto | Valore in bilancio | Differenza |
| ACI Service Valle d'Aosta s.r.l. | Aosta | 200.000 | 314.347 | 3.525 | 100% | 314.347 | 200.000 | 114.347 |
| Totale | | 200.000 | 314.347 | 3.525 | | 314.347 | 200.000 | 114.347 |

- Aci service Valle D'Aosta s r l, è la società strumentale dell'Ente, ed ha chiuso il bilancio al 31.12.2021 con utile di euro 3.525. La società svolge la propria attività nel settore della prestazione di servizi e della fornitura di mezzi organizzati nel settore automobilistico e della mobilità in generale. Oltre a ciò, la Società svolge servizi di supporto all'Ente nell'ambito dell'attività di istituto.

Tabella 2.1.3.a3 – Informativa sulle partecipazioni non qualificate

| Denominazione | Sede legale | Capitale sociale | Patrimonio netto | Utile (perdita) di esercizio | % di possesso | Valore in bilancio |
|---------------|-------------|------------------|------------------|------------------------------|---------------|--------------------|
| | | | | | | |
| Totale | | | | | | |

ACI CONSULT S.p.A. Compagnia Nazionale Parcheggi con sede in Roma è Società d'ingegneria dei trasporti, costituita nel 1987, quale supporto tecnico-operativo per le Amministrazioni locali per la redazione, attuazione e gestione dei Piani Urbani del Traffico e dei Trasporti e la progettazione, realizzazione e gestione della sosta a tariffa nelle aree urbane. L'88% del capitale è posseduto da ACI, la restante parte è posseduta da circa 50 Automobile Club Provinciali. La nostra quota è stata interamente corrosa dalle perdite che non abbiamo reintegrato.



CREDITI

Criterio di valutazione

I crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzazione.

Analisi dei movimenti

La tabella 2.1.3.b riporta i movimenti dei crediti, specificando per ciascuna voce: il valore nominale; i precedenti ripristini e svalutazioni; gli incrementi, gli spostamenti da una ad altra voce, i decrementi, i ripristini e le svalutazioni effettuati nell'esercizio; il valore in bilancio.

Tabella 2.1.3.b – Movimenti dei crediti immobilizzati

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

Non si registrano movimenti di crediti immobilizzati.

ALTRI TITOLI

Criterio di valutazione

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

*Analisi dei movimenti*

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

Tabella 2.1.3.c – Movimenti dei titoli immobilizzati

| Descrizione | Precedenti all'inizio dell'esercizio | | | | Dell'esercizio | | | | Valore in bilancio |
|-------------------------------------|--------------------------------------|----------------------|--------------|--------------|----------------------------------|-------------|----------------------|--------------|--------------------|
| | Valore nominale | Ripristino di valore | Svalutazioni | Acquisizioni | Spostamenti da una ad altra voce | Alienazioni | Ripristino di valore | Svalutazioni | |
| IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE | | | | | | | | | |
| 03 Altri titoli | 208 | | | | | | | | 208 |
| Total voce | 208 | | | | | | | | 208 |
| Total | 208 | | | | | | | | 208 |

Nell'anno 2021 la tabella non è stata movimentata né a titolo di nuove acquisizioni né a titolo di dismissioni. Trattasi di depositi cauzionali versati a suo tempo sui contratti di telefonia fissa e di utenze energetiche.



2.2 ATTIVO CIRCOLANTE

2.2.1 RIMANENZE

Criterio di valutazione

Le rimanenze, ossia le giacenze di magazzino, sono iscritte al costo di acquisto o di produzione o, se minore, al valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato.

Il costo dei beni fungibili è stato calcolato utilizzando il metodo LIFO.

Analisi dei movimenti

La tabella 2.2.1 riporta i movimenti delle rimanenze, specificando per ciascuna voce: il saldo alla chiusura dell'esercizio precedente, gli incrementi e decrementi rilevati nell'esercizio, il saldo alla chiusura dell'esercizio.

Tabella 2.2.1 – Movimenti delle rimanenze



ATTIVO CIRCOLANTE - RIMANENZE

| Descrizione | Saldo al 31.12.2020 | Incrementi | Decrementi | Saldo al 31.12.2021 |
|---|------------------------|------------|------------|------------------------|
| 01 Materie prime, sussidiarie e di consumo: | | | | |
| Totale voce | | | | |
| 02 Prodotti in corso di lavoraz. e semilavorati: | | | | |
| Totale voce | | | | |
| 04 Prodotti finiti e merci: | 4.616 | -4.006 | 4.006 | 610 |
| Totale voce | 4.616 | -4.006 | 4.006 | 610 |
| 05 Acconti | | | | |

La tabella rappresenta il valore delle rimanenze di magazzino a fine esercizio 2021 degli omaggi sociali.

2.2.2 CREDITI

Criterio di valutazione

I crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzazione.



Analisi dei movimenti

La tabella 2.2.2.a1 riporta i movimenti dei crediti, specificando per ciascuna voce: il valore nominale; i precedenti ripristini e svalutazioni; gli incrementi, gli spostamenti da una ad altra voce, i decrementi, i ripristini e le svalutazioni effettuati nell'esercizio; il valore in bilancio.

La tabella 2.2.2.a2 riporta distintamente per ciascuna voce dei crediti dell'attivo circolante la durata residua, specificandone l'importo in scadenza rispetto ai seguenti intervalli temporali:

- entro l'esercizio successivo;
- oltre l'esercizio successivo ma entro i 5 anni;
- oltre i 5 anni.

Ai fini di tale classificazione, non si tiene conto della scadenza giuridica dell'operazione ma dell'esigibilità quale situazione di fatto.

La tabella 2.2.2.a3 riporta distintamente per ciascuna voce dei crediti dell'attivo circolante l'anzianità che questi hanno rispetto alla data di insorgenza, specificandone l'importo rispetto alle seguenti diverse annualità:

- esercizio "2021"
- esercizio "2020"
- esercizio "2019",
- esercizio "2018"
- esercizio "2017",
- esercizio "2016"
- esercizi precedenti.



Tabella 2.2.2.a1 – Movimenti dei crediti

| Descrizione | Precedenti all'inizio dell'esercizio | | | | Dell'esercizio | | | | Valore in bilancio |
|-------------------------------|--------------------------------------|----------------------|--------------|------------|----------------------------------|------------|----------------------|--------------|--------------------|
| | Valore nominale | Ripristino di valore | Svalutazioni | Incrementi | Spostamenti da una ad altra voce | Decrementi | Ripristino di valore | Svalutazioni | |
| ATTIVO CIRCOLANTE | | | | | | | | | |
| II Crediti | | | | | | | | | |
| 01 verso clienti: | 121.347 | | | 35.633 | | | | | 156.980 |
| | | | | | | | | | |
| Totale voce | 121.347 | | | 35.633 | | | | | 156.980 |
| 02 verso imprese controllate: | 107.913 | | | | | 18.410 | | | 89.503 |
| | | | | | | | | | |
| Totale voce | 107.913 | | | | | 18.410 | | | 89.503 |
| 03 verso imprese collegate: | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| Totale voce | | | | | | | | | |
| 04-bis crediti tributari: | 1.903 | | | | | 654 | | | 1.249 |
| | | | | | | | | | |
| Totale voce | 1.903 | | | | | 654 | | | 1.249 |
| 04-ter imposte anticipate: | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| Totale voce | | | | | | | | | |
| 05 verso altri: | 10.649 | | | 49.190 | | | | | 59.839 |
| | | | | | | | | | |
| Totale voce | 10.649 | | | 49.190 | | | | | 59.839 |
| Totale | 241.812 | | | 84.823 | | 19.064 | | | 307.571 |

La voce crediti verso clienti si riferisce principalmente ai crediti verso i vari organismi della Federazione Aci, come l'A.C.I., i delegati indiretti, Sara Assicurazioni s.p.a e verso clienti acquisiti tramite il servizio assistenza pratiche automobilistiche.



Automobile Club Valle d'Aosta

AUTOMOBILE CLUB VALLE D'AOSTA

Nella voce crediti verso clienti sono inseriti i conti “Clienti per fatture da emettere” e “Fornitori per note credito da ricevere”.

I crediti verso imprese controllate, accoglie il finanziamento verso la società in house, diminuito delle rate di rimborso dell'anno.

I crediti tributari sono così composti:

- 1) Credito verso erario per recupero rimborso 730 alla dipendente dell'Ente per €. 1.249

I crediti verso altri sono così composti:

1. Anticipi a fornitori € 554
2. Crediti v/ Atri operazioni giornaliere da incassare: soci, pratiche auto, licenze Casi € 59.284.



Tabella 2.2.2.a2 – Analisi della durata residua dei crediti

| Descrizione | DURATA RESIDUA | | | |
|------------------------------|---------------------------------|--|--------------|---------|
| | Entro l'esercizio successivo | Oltre l'esercizio successivo prima di 5 anni | Oltre 5 anni | Totale |
| ATTIVO CIRCOLANTE | | | | |
| II Crediti | | | | |
| 01 verso clienti: | | | | |
| | 156.980 | | | 156.980 |
| Totale voce | 156.980 | | | 156.980 |
| 02 verso imprese controllate | | | 89.503 | 89.503 |
| | | | | |
| Totale voce | | | 89.503 | 89.503 |
| 03 verso imprese collegate | | | | |
| | | | | |
| Totale voce | | | | |
| 04-bis crediti tributari | | 1.248 | | 1.248 |
| | | | | |
| Totale voce | | 1.248 | | 1.248 |
| 04-ter imposte anticipate | | | | |
| | | | | |
| Totale voce | | | | |
| 05 verso altri | 59.840 | | | 59.840 |
| | | | | |
| Totale voce | 59.840 | | | 59.840 |
| Totale | 216.820 | 1.248 | 89.503 | 307.571 |



Tabella 2.2.2.a3 – Analisi di anzianità dei crediti

| Descrizione | ANZIANITÀ | | | | | | | | | | | | Totale crediti lordi | Totale svalutazioni | Valori in bilancio | |
|------------------------------|----------------|--------------|----------------|--------------|----------------|--------------|----------------|--------------|----------------|--------------|----------------|--------------|----------------------|---------------------|--------------------|--------------------|
| | Esercizio 2021 | | Esercizio 2020 | | Esercizio 2019 | | Esercizio 2018 | | Esercizio 2017 | | Esercizio 2016 | | Esercizi precedenti | | | |
| ATTIVO CIRCOLANTE | Importo | Svalutazioni | Importo | Svalutazioni | Importo | Valori in bilancio |
| II Crediti | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 01 verso clienti: | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 115.018 | | 20.658 | | 4.839 | | 1.379 | | 212 | | 947 | | 13.927 | | 156.980 | 156.980 |
| Totale voce | 115.018 | | 20.658 | | 4.839 | | 1.379 | | 212 | | 947 | | 13.927 | | 156.980 | 156.980 |
| 02 verso imprese controllate | | | | | | | | | | | | | 89.503 | | 89.503 | 89.503 |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Totale voce | | | | | | | | | | | | | 89.503 | | 89.503 | 89.503 |
| 03 verso imprese collegate | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Totale voce | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 04-bis crediti tributari | | | | | | | | | | | | | 1.249 | | 1.249 | 1.249 |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Totale voce | | | | | | | | | | | | | 1.249 | | 1.249 | 1.249 |
| 04-ter imposte anticipate | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Totale voce | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 05 verso altri | 59.839 | | | | | | | | | | | | | | 59.839 | 59.839 |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Totale voce | 59.839 | | | | | | | | | | | | | | 59.839 | 59.839 |
| Totale | 174.857 | | 20.658 | | 4.839 | | 1.379 | | 212 | | 947 | | 104.679 | | 307.571 | 307.571 |



2.2.3 ATTIVITA' FINANZIARIE

Criterio di valutazione

Le attività finanziarie sono iscritte al costo di acquisto o, se minore, al valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato.

Analisi dei movimenti

La tabella 2.2.3 riporta i movimenti delle attività finanziarie, specificando per ciascuna voce: il valore nominale; i precedenti ripristini e svalutazioni; le acquisizioni, gli spostamenti da una ad altra voce, le alienazioni, i ripristini e le svalutazioni effettuate nell'esercizio; il valore in bilancio.



Tabella 2.2.3 – Movimenti delle attività finanziarie

| Descrizione | Precedenti all'inizio dell'esercizio | | | | Dell'esercizio | | | | Valore in bilancio |
|--------------------------|--------------------------------------|----------------------|--------------|--------------|----------------------------------|-------------|----------------------|--------------|--------------------|
| | Valore nominale | Ripristino di valore | Svalutazioni | Acquisizioni | Spostamenti da una ad altra voce | Alienazioni | Ripristino di valore | Svalutazioni | |
| ATTIVO CIRCOLANTE | | | | | | | | | |
| III Attività finanziarie | | | | | | | | | |
| 06 Altri titoli | | | | | | | | | |
| Totale | | | | | | | | | |

Nel corso dell'esercizio non ci sono state movimentazioni di attività finanziarie.



2.2.4 DISPONIBILITÀ LIQUIDE

Criterio di valutazione

La consistenza delle disponibilità liquide è iscritta al valore nominale ed accoglie i saldi dei conti accesi ai valori numerari certi, ovvero al denaro, agli assegni, ai conti correnti ed ai depositi bancari e postali.

Analisi dei movimenti

La tabella 2.2.4 riporta i movimenti delle disponibilità liquide, specificando per ciascuna voce: il saldo al termine dell'esercizio precedente, gli incrementi e i decrementi rilevati nell'esercizio, il saldo al termine dell'esercizio.

Tabella 2.2.4 – Movimenti delle disponibilità liquide

| Descrizione | Saldo al 31.12.2020 | Incrementi | Decrementi | Saldo al 31.12.2021 |
|---|------------------------|------------|------------|------------------------|
| 01 Depositi bancari e postali: | 343.647 | -46.820 | | 296.827 |
| Totale voce | 343.647 | -46.820 | | 296.827 |
| 02 Assegni: | | | | |
| Totale voce | | | | |
| 03 Denaro e valori in cassa: | 10.346 | 5.991 | | 16.337 |
| Totale voce | 10.346 | 5.991 | | 16.337 |
| Totale | 353.993 | -40.829 | | 313.164 |

I valori in cassa sono così composti

- Cassa (Cassiere Economo) € 0
- Cassa Pos € 1.505
- Cassa Sportelli €. 13.004
- Cassa Valori bollati ufficio AA €. 757
- Cassa Contanti ufficio AA €. 1.069

2.2.4 b - SITUAZIONE FINANZIARIA

Il rendiconto finanziario rappresenta la dinamica finanziaria di una impresa, redatto per flussi provenienti sia dallo Stato Patrimoniale che dal Conto Economico, permette di rilevare:

- La capacità di finanziamento dell'esercizio, sia interno che esterno, espressa in termini di variazioni delle risorse finanziarie;
- Le variazioni delle risorse finanziarie determinate dall'attività reddituale svolta nell'esercizio;
- L'attività d'investimento dell'esercizio;
- Le variazioni nella situazione patrimoniale e finanziaria intervenute nell'esercizio;
- Le correlazioni che esistono tra le fonti di finanziamento e gli investimenti effettuati.
- Il prospetto è allegato a bilancio (Vedi Rendiconto finanziario) ;

Il rendiconto finanziario spiega come l'Ente ha generato, impiegato e raccolto liquidità. È fondamentale per spiegare perché si è verificata una data variazione, fornendo informazioni circa il contributo che ciascuna area della gestione ha fornito per alimentare i flussi finanziari. Nell'esercizio 2021 il risultato è negativo (- 40.829) , da attribuire al decremento dei crediti ed all'aumento di altri debiti per avere anticipato spese per conto della fatturazione dell'assistenza automobilistica, slittata nel 2022.

2.3 RATEI E RISCONTI

2.3.1 RATEI E RISCONTI ATTIVI

La voce ratei e risconti attivi accoglie i proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e i costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi.

Analisi dei movimenti

La tabella 2.3.1 riporta i movimenti dei ratei e risconti attivi, specificando per ciascuna voce: il saldo al termine dell'esercizio precedente, gli incrementi e i decrementi rilevati nell'esercizio, il saldo al termine dell'esercizio.

**Tabella 2.3.1** – Movimenti dei ratei e risconti attivi

RATEI E RISCONTI ATTIVI

| | Saldo al 31.12.2020 | Incrementi | Decrementi | Saldo al 31.12.2021 |
|------------------|------------------------|------------|------------|------------------------|
| Ratei attivi: | | | | |
| ... | | | | |
| ... | | | | |
| Totale voce | | | | |
| Risconti attivi: | 35.008 | | 5.672 | 40.680 |
| ... | | | | |
| ... | | | | |
| Totale voce | 35.008 | | 5.672 | 40.680 |

Sono costi imputati nell'esercizio 2020 ma di competenza economica del 2022 di cui:

- Aliquote sociali €. 40.461
- Assicurazioni €. 219

2.3.2 RATEI E RISCONTI PASSIVI

La voce ratei e risconti passivi accoglie i costi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e i proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi.

Analisi dei movimenti

La tabella 2.3.2 riporta i movimenti dei ratei e risconti passivi, specificando per ciascuna voce: il saldo al termine dell'esercizio precedente, gli incrementi e i decrementi rilevati nell'esercizio, il saldo al termine dell'esercizio.

**Tabella 2.3.2 – Movimenti dei ratei e risconti passivi**

RATEI E RISCONTI PASSIVI

| | Saldo al 31.12.2020 | Incrementi | Decrementi | Saldo al 31.12.2021 |
|-------------------|------------------------|------------|------------|------------------------|
| Ratei passivi: | | | | |
| ... | | | | |
| ... | | | | |
| Totale voce | | | | |
| Risconti passivi: | 69.614 | | 202 | 69.816 |
| ... | | | | |
| ... | | | | |
| Totale voce | 69.614 | | 202 | 69.816 |

I risconti passivi sono relativi alle quote sociali sottoscritte nel 2021 di competenza economica del 2022.

2.4 PATRIMONIO NETTO

2.4.1 VARIAZIONI DEL PATRIMONIO NETTO

Analisi dei movimenti

La tabella 2.4.1 riporta i movimenti del patrimonio netto, specificando per ciascuna voce: il saldo al termine dell'esercizio precedente, gli incrementi e i decrementi rilevati nell'esercizio, il saldo al termine dell'esercizio.



Tabella 2.4.1 – Movimenti del patrimonio netto

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO

| Descrizione | Saldo al 31.12.2020 | Incrementi | Decrementi | Saldo al 31.12.2021 |
|------------------------------------|------------------------|---------------|------------|------------------------|
| I Riserve: | 117.327 | | | 117.327 |
| Totale voce | 117.327 | | | 117.327 |
| II Utili (perdite) portati a nuovo | 434.360 | 27.923 | | 462.283 |
| III Utile (perdita) dell'esercizio | 27.923 | 6.724 | | 34.647 |
| Totale | 579.610 | 34.647 | | 614.257 |

Il risultato economico di questo esercizio registra un utile pari a € 34.647 al netto delle imposte di esercizio IRES per € 4.384 ed IRAP € 1.397. Il valore del patrimonio netto al 31/12/2021 è pari a € 614.257.

Si vuole evidenziare che il rapporto tra il valore del patrimonio netto al 31/12/2021 ed il totale della attività iscritte a bilancio è pari al 71,11 % ben oltre la soglia del 15%, considerato ottimale poiché un adeguato patrimonio netto, oltre a rafforzare le garanzie dei terzi (banche, fornitori, ecc.), comporta un miglioramento degli equilibri finanziari dell'Ente. Quest'ultimo risultato ha consentito all'Ente di centrare l'obiettivo patrimoniale per l'anno 2021 così come stabilito dal comitato Esecutivo dell'Aci nella seduta del 25/07/2014 e così come definito dalla circolare prot. 8515 del 03/09/2014 a firma della Direzione Centrale Amministrazione e Finanza (DAF) di Aci Italia.

Pur in considerazione del fatto che l'Ente, come indicato al paragrafo 1.2, non è tenuto alla redazione del bilancio consolidato in quanto non ricompreso tra i soggetti obbligati ai sensi dell'art. 25 del D.Lgs. 127/91, si ritiene imprescindibile rappresentare l'andamento del risultato d'esercizio nonché del Patrimonio netto dell'A.C.V.A. e della società partecipata nell'ultimo decennio.

TABELLA ILLUSTRATIVA RISULTATI D'ESERCIZIO

| | ACI Service Valle d'Aosta s.r.l. | A.C.V.A. | RISULTATO CONSOLIDATO |
|------|----------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| ANNO | VALORE (in unità di euro) | VALORE (in unità di euro) | VALORE (in unità di euro) |
| 2010 | -150.402 | 50.106 | -100.296 |
| 2011 | -178.931 | -93.428 | -272.359 |



Automobile Club Valle d'Aosta

AUTOMOBILE CLUB VALLE D'AOSTA

| | | | |
|------|---------|--------|---------|
| 2012 | -29.540 | -3.346 | -32.886 |
| 2013 | -170 | 25.001 | 24.831 |
| 2014 | 82 | 17.713 | 17.795 |
| 2015 | 517 | 7.175 | 7.692 |
| 2016 | 38.945 | 10.234 | 49.179 |
| 2017 | 23.381 | 13.557 | 36.938 |
| 2018 | 3.046 | 10.102 | 13.148 |
| 2019 | 2.375 | 35.836 | 38.211 |
| 2020 | 1.089 | 27.923 | 29.012 |
| 2021 | 3.525 | 34.647 | 38.172 |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

TABELLA ILLUSTRATIVA PATRIMONIO NETTO

| | ACI Service Valle d'Aosta s.r.l. | A.C.V.A. | RISULTATO CONSOLIDATO |
|------|----------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| ANNO | VALORE (in unità di euro) | VALORE (in unità di euro) | VALORE (in unità di euro) |
| 2010 | 450.032 | 528.839 | 978.871 |
| 2011 | 271.099 | 435.411 | 706.510 |
| 2012 | 241.559 | 432.068 | 673.627 |
| 2013 | 241.388 | 457.069 | 698.457 |



| | | | |
|------|---------|---------|---------|
| 2014 | 241.470 | 474.781 | 716.251 |
| 2015 | 241.986 | 481.956 | 723.942 |
| 2016 | 280.932 | 492.192 | 773.124 |
| 2017 | 304.314 | 505.749 | 810.263 |
| 2018 | 307.358 | 515.849 | 823.207 |
| 2019 | 309.733 | 551.687 | 861.420 |
| 2020 | 310.823 | 579.610 | 890.433 |
| 2021 | 314.347 | 614.258 | 928.605 |
| | | | |
| | | | |

2.4.2 PIANO DI RISANAMENTO PLURIENNALE

Per quanto sopra illustrato, l'Ente non ha la necessità di presentare un piano di risanamento pluriennale.

2.5 FONDI PER RISCHI ED ONERI

Analisi dei movimenti

La tabelle che seguono riportano i movimenti dei fondi rischi ed oneri esistenti, specificando per ciascuna voce: il saldo al termine dell'esercizio precedente, le utilizzazioni e gli accantonamenti effettuati nell'esercizio, il saldo al termine dell'esercizio.

Tabella 2.5.a – Movimenti del fondo per imposte

| FONDO PER IMPOSTE | | | |
|------------------------|---------------|----------------|------------------------|
| Saldo al 31.12.2020 | Utilizzazioni | Accantonamenti | Saldo al 31.12.2021 |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

Il fondo non è stato movimentato

Tabella 2.5.b – Movimenti del fondo per rinnovi contrattuali



| FONDO PER RINNOVI CONTRATTUALI | | | |
|---------------------------------------|----------------------|-----------------------|--------------------------------|
| Saldo al 31.12.2020 | Utilizzazioni | Accantonamenti | Saldo al 31.12.2021 |
| | | | |
| | | | |

Il fondo non è stato movimentato

– **Movimenti di altri fondi**

La voce Fondo rischi e oneri futuri nel 2021 non è stata movimentata.

La voce Fondo rischi per altre cause in corso il S.do resta invariato a € 4.000

2.6 FONDO TFR E FONDO QUIESCENZA

Analisi dei movimenti

Le tabelle 2.6.a e 2.6.b riportano rispettivamente i movimenti del fondo trattamento di fine rapporto (TFR) e del fondo quiescenza, specificando: il saldo al termine dell'esercizio precedente, le utilizzazioni, la quota di accantonamento dell'esercizio, l'adeguamento, il saldo al termine dell'esercizio.

La suddetta tabella esamina, inoltre, la durata residua del fondo, evidenziando l'importo in scadenza rispetto ai seguenti intervalli temporali:

- entro l'esercizio successivo;
- oltre l'esercizio successivo ma entro i 5 anni;
- oltre i 5 anni.

Tabella 2.6.a – Movimenti del fondo trattamento di fine rapporto

| FONDO TFR | | | | | | |
|------------------------|---------------|-------------------------|-------------|------------------------|---------------------------------|--|
| Saldo al 31.12.2020 | Utilizzazioni | Quota dell'esercizio | Adeguamenti | Saldo al 31.12.2021 | DURATA RESIDUA | |
| | | | | | Entro l'esercizio successivo | Oltre l'esercizio successivo prima di 5 anni |
| | | | | | | |
| | | | | | | |

L'Ente non ha personale assunto dal 01/01/2001 e pertanto il fondo T.F.R. non è stato movimentato

– Movimenti del fondo quiescenza

L'Ente non ha personale assunto prima del 01/01/2001 e pertanto il fondo T.F.S. non è stato movimentato



2.7 DEBITI

Criterio di valutazione

I debiti sono iscritti al valore nominale.

Analisi dei movimenti

La tabella 2.7.a1 riporta i movimenti dei debiti, specificando per ciascuna voce: il saldo al termine dell'esercizio precedente, gli incrementi e i decrementi rilevati nell'esercizio, il saldo al termine dell'esercizio.

La tabella 2.6.a2 riporta distintamente per ciascuna voce dei debiti la durata residua, specificandone l'importo in scadenza rispetto ai seguenti intervalli temporali:

- entro l'esercizio successivo;
- oltre l'esercizio successivo ma entro i 5 anni;
- oltre i 5 anni.

Ai fini di tale classificazione, non si tiene conto della scadenza giuridica dell'operazione ma dell'esigibilità quale situazione di fatto.

Relativamente ai debiti con durata superiore ai 5 anni viene data specifica indicazione della natura della garanzia reale eventualmente prestata e del soggetto prestatore.

La tabella 2.7.a3 riporta distintamente per ciascuna voce dei debiti l'anzianità degli stessi rispetto alla data di insorgenza, specificandone l'importo in scadenza rispetto alle seguenti diverse annualità:

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



Tabella 2.7.a1 – Movimenti dei debiti

| Descrizione | Saldo al 31.12.2020 | Incrementi | Decrementi | Saldo al 31.12.2021 |
|---|------------------------|------------|------------|------------------------|
| PASSIVO | | | | |
| D. Debiti | | | | |
| 04 debiti verso banche: | 494 | 25 | | 519 |
| | | | | |
| Totale voce | 494 | 25 | | 519 |
| 05 debiti verso altri finanziatori: | | | | |
| | | | | |
| Totale voce | | | | |
| 06 acconti: | | | | |
| | | | | |
| Totale voce | | | | |
| 07 debiti verso fornitori: | 153.708 | | 51.456 | 102.252 |
| | | | | |
| Totale voce | 153.708 | | 51.456 | 102.252 |
| 08 debiti rappresentati da titoli di credito: | | | | |
| | | | | |
| Totale voce | | | | |
| 09 debiti verso imprese controllate: | | | | |
| | | | | |
| Totale voce | | | | |
| 10 debiti verso imprese collegate: | | | | |
| | | | | |
| Totale voce | | | | |
| 11 debiti verso controllanti: | | | | |
| | | | | |
| Totale voce | | | | |
| 12 debiti tributari: | 1.670 | 3.568 | | 5.238 |
| | | | | |
| Totale voce | 1.670 | 3.568 | | 5.238 |
| 13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale: | | | | |
| | | | | |
| Totale voce | | | | |
| 14 altri debiti: | 28.101 | 39.609 | | 67.710 |
| | | | | |
| Totale voce | 28.101 | 39.609 | | 67.710 |
| Totale | 183.973 | 43.202 | 51.456 | 175.719 |

I dati riportati nella parte superiore della tabella si riferiscono alla nuova riclassificazione dei debiti alla luce del nuovo tipo di contabilità e pertanto si è provveduto ad individuare meglio sia le poste che i creditori.

In particolare si precisa quanto segue:

- 1) Tra i debiti verso fornitori € 33.048 sono relativi ai debiti verso Aci Italia. Si ricorda che il primo obiettivo finanziario, (dettato dalle Circolari di Aci Italia protocollo 4071 del 20/04/2014 e 8515 del 03/09/2014 a firma del Segretario Generale), prevede l'impossibilità dell'Ente d'incrementare il suo indebitamento netto scaduto al 31/12/2021 rispetto all'indebitamento



netto scaduto al 31/12/2011, ed è stato raggiunto. Nel corso del 2016 è stato definito un piano di rientro e le rate in scadenza sono state corrisposte. Inoltre, dal conto fornitore Automobile Club d'Italia è stato sottratto l'importo del TFR della dipendente transitata definitivamente nei ruoli Aci Italia e non ancora messa in quiescenza, imputandolo alla voce Altri Debiti , n. 14) dello Stato Patrimoniale e denominato “TFR da liquidare” pari ad € - 65.782, in ossequio al principio contabile OIC 31 tra i “ debiti verso fornitori ” sono stati aggiunti i saldi del conto “ Fornitori per fatture da ricevere” che ammonta ad € 30.685.

- 2) I debiti tributari pari a € 5.238 : contengono il s.do iva a debito da dichiarazione annuale 2021 di € 1.595 ed il s.do Ires 2021 di € 3.642.
- 3) Gli altri debiti sono così composti:
 - T F R da liquidare € 65.782
 - Debiti Vs/Acitalia per riversam. licenze Csai , € 1.104
 - Debiti Vs/Acitalia per contrassegni vignette autostradali, s.do positivo € 279
 - Debiti diversi € 543



Tabella 2.7.a3 – Analisi della durata residua dei debiti

| Descrizione | DURATA RESIDUA | | | | | |
|---|---------------------------------|--|--------------|-----------------------------------|------------------------|---------|
| | Entro l'esercizio successivo | Oltre l'esercizio successivo prima di 5 anni | Oltre 5 anni | | | |
| PASSIVO | Importo | Importo | Importo | Natura della garanzia prestata | Soggetto prestatore | Totale |
| D. Debiti | | | | | | |
| 04 debiti verso banche: | | | | | | |
| | 519 | | | | | 519 |
| Totale voce | 519 | | | | | 519 |
| 05 debiti verso altri finanziatori: | | | | | | |
| | | | | | | |
| Totale voce | | | | | | |
| 06 acconti: | | | | | | |
| | | | | | | |
| Totale voce | | | | | | |
| 07 debiti verso fornitori: | 79.785 | | 22.467 | | | 102.252 |
| | | | | | | |
| Totale voce | 79.785 | | 22.467 | | | 102.252 |
| 08 debiti rappresentati da titoli di credito: | | | | | | |
| | | | | | | |
| Totale voce | | | | | | |
| 09 debiti verso imprese controllate: | | | | | | |
| | | | | | | |
| Totale voce | | | | | | |
| 10 debiti verso imprese collegate: | | | | | | |
| | | | | | | |
| Totale voce | | | | | | |
| 11 debiti verso controllanti: | | | | | | |
| | | | | | | |
| Totale voce | | | | | | |
| 12 debiti tributari: | 5.238 | | | | | 5.238 |
| | | | | | | |
| Totale voce | 5.238 | | | | | 5.238 |
| 13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale: | | | | | | |
| | | | | | | |
| Totale voce | | | | | | |
| 14 altri debiti: | 67.710 | | | | | 67.710 |
| | | | | | | |
| Totale voce | 67.710 | | | | | 67.710 |
| Totale | 153.252 | | 22.467 | | | 175.719 |



Automobile Club Valle d'Aosta

AUTOMOBILE CLUB VALLE D'AOSTA

I debiti anni precedenti si riferiscono al piano di rientro residuo al 31/12/2021 concordato con Aci Italia di € 22.467.

2.8 CONTI D'ORDINE

In questo paragrafo si forniscono informazioni circa la natura e la composizione dei conti d'ordine. I conti d'ordine vengono presentati seguendo la consueta triplice classificazione: rischi, impegni, beni di terzi.

2.9.1 RISCHI ASSUNTI DALL'ENTE

I rischi assunti dall'Ente vengono distinti in due tipologie: garanzie prestate direttamente e garanzie prestate indirettamente.

Nelle tabelle che seguono, all'interno di ciascuna tipologia, si forniscono informazioni in merito agli specifici rischi assunti.

GARANZIE PRESTATE DIRETTAMENTE

- ✓ Fidejussioni

La tabella 2.9.1.a1 riporta il valore delle fidejussioni prestate direttamente a garanzia di terzi con indicazione del soggetto beneficiario raffrontato con quello dell'anno precedente.

Tabella 2.9.1.a1 – Fidejussioni a garanzia di terzi

| FIDEJUSSIONI PRESTATE A GARANZIA DI TERZI | | |
|--|--------------------------------------|--------------------------------------|
| Soggetto debitore (beneficiario) | Valore fidejussione al 31/12/2020 | Valore fidejussione al 31/12/2021 |
| SARA Polizza Fidejussoria in forma singola per il servizio di riscossione delle tasse automobilistiche | 394.464 | 394.464 |
| SARA Fidejussione Sportello telematico | 51.546 | 51.546 |
| SARA Cauzione Viacard | 15.494 | 15.494 |
| SARA Furto/Portavalori Uffici | 117.500 | 117.500 |
| RAS Copertura uffici | 90.380 | 90.380 |
| SARA Polizza responsabilità civile | 2.500.000 | 2.500.000 |
| Totale | 3.169.384 | 3.169.384 |

✓ Garanzie reali

La tabella 2.9.1.a2 riporta il valore delle garanzie reali prestate direttamente a garanzia di terzi con indicazione del soggetto beneficiario raffrontato con quello dell'anno precedente.

Tabella 2.9.1.a2 – Garanzie reali

| GARANZIE IPOTECARIE SU IMMOBILI DI PROPRIETA' | | |
|--|----------------------------------|--------------------------------|
| Soggetto beneficiario | Valore ipoteca 31/12/2020 | Valore ipoteca 31/12/21 |
| | | |
| Totale | | |

La voce non è stata movimentata

✓ Lettere di patronage impegnative

La tabella 2.9.1.a3 riporta le lettere di patronage rilasciate con indicazione della società controllata beneficiaria, la percentuale di partecipazione ed il valore in garanzia.

Tabella 2.9.1.a3 – Lettere di patronage impegnative

| LETTERE DI PATRONAGE "IMPEGNATIVE" | | |
|---|-------------------------|------------------------|
| Società controllate | % Partecipazione | Valore garanzia |
| | | |
| Totale | | |

La voce non è stata movimentata

GARANZIE PRESTATE INDIRETTAMENTE

Le tabelle che seguono riportano il valore delle garanzie prestate indirettamente a garanzia di terzi.

Tabella 2.9.1. a4 – Garanzie prestate indirettamente

| Soggetto garante | Soggetto garantito | 2021 | 2020 |
|-------------------------|---------------------------|-------------|-------------|
| | | | |
| Totale | | | |

La voce non è stata movimentata

2.8.2 IMPEGNI ASSUNTI DALL'ENTE

La tabella 2.9.2 riporta la descrizione e l'importo degli impegni assunti nei confronti di terzi a fronte dei quali l'obbligazione giuridica non si è ancora perfezionata e, pertanto, non indicati in stato patrimoniale.

Tabella 2.8.2 – Impegni assunti dall'Ente

| Descrizione | Importo complessivo |
|--------------------|----------------------------|
| | |

La voce non è stata movimentata

2.9.3 BENI DI TERZI PRESSO L'ENTE

La tabella 2.9.3 espone i beni che risultano temporaneamente presso l'Ente a titolo di deposito, cauzione, lavorazione, comodato, ecc. con indicazione della natura, del titolo di detenzione, del valore e di eventuali oneri connessi alla loro custodia.

Tabella 2.9.3 – Beni di terzi presso l'Ente

| Natura dei beni | Titolo di detenzione | Valore | Oneri connessi alla loro custodia |
|-----------------|----------------------|--------|-----------------------------------|
| | | | |
| Totale | | | |

La voce non è stata movimentata

2.9 DIRITTI REALI DI GODIMENTO

L'Ente non possiede diritti reali di godimento.

3. ANALISI DEL CONTO ECONOMICO

3.1 ESAME DELLA GESTIONE

3.1.1 SINTESI DEI RISULTATI

La forma scalare del conto economico consente di esporre i risultati parziali progressivi che hanno concorso alla formazione del risultato economico dell'Ente distinguendo fra gestione caratteristica, gestione finanziaria e gestione straordinaria.

Il conto economico è strutturato in 4 macro-voci principali, ossia “valore della produzione” (A), “costi della produzione” (B), “proventi e oneri finanziari” (C), “rettifiche di valore di attività e passività finanziarie” (D); le differenze fra macro-voci evidenziano, infatti, risultati parziali di estremo interesse.

In particolare, il risultato prodotto dalla gestione caratteristica si assume pari alla differenza tra valore e costi della produzione, quello della gestione finanziaria fra proventi ed oneri finanziari.

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

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

Tabella 3.1.1 – Risultati di sintesi

| | Esercizio 2021 | Esercizio 2020 | Scostamenti |
|--------------------------|----------------|----------------|-------------|
| Gestione Caratteristica | 40.230 | 29.027 | 11.203 |
| Gestione Finanziaria | 199 | 236 | -37 |
| Risultato ante - imposte | 40.429 | 29.263 | 11.166 |

3.1.2 VALORE DELLA PRODUZIONE

La macro-voce “valore della produzione” (A) aggrega le componenti economiche positive riconducibili all’attività economica tipicamente svolta dall’Ente.

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

A1 - Ricavi delle vendite e delle prestazioni

| Esercizio 2021 | Esercizio 2020 | Scostamenti |
|----------------|----------------|-------------|
| 448.864 | 424.988 | 23.876 |

L’incremento di € 23.876 dei ricavi delle vendite e delle prestazioni, è piuttosto generalizzato a tutti i servizi dell’Ente fatta eccezione degli introiti da sottoscrizione quote associative che evidenzia un lieve decremento di € 1.081. Da una disamina delle movimentazioni delle voci più significative si evidenzia quanto segue:

- Proventi ufficio assistenza automobilistica € 21.695
- Proventi per riscossione tasse circolazione € 1.216

A2 - Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti

| Esercizio 2021 | Esercizio 2020 | Scostamenti |
|----------------|----------------|-------------|
| | | |

La voce non è stata movimentata

A3 - Variazione dei lavori in corso su ordinazione

| Esercizio 2021 | Esercizio 2020 | Scostamenti |
|----------------|----------------|-------------|
| | | |

La voce non è stata movimentata

A4 - Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

| Esercizio 2021 | 2020 | Scostamenti |
|----------------|------|-------------|
| | | |

La voce non è stata movimentata

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

| Esercizio 2021 | 2020 | Scostamenti |
|----------------|--------|-------------|
| 26.883 | 34.379 | -7.496 |

Il decremento di € 7.496 è imputabile prevalentemente al conto:

- Provvigioni attive € - 1.183
- Conguaglio Iva positivo spese promiscue € - 4.175
- Sopravvenienze dell'attivo € - 2.151

Le altre voci di ricavo hanno mantenuto, all'incirca gli andamenti del precedente esercizio.

3.1.3 COSTI DELLA PRODUZIONE

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

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

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

| Esercizio 2021 | Esercizio 2020 | Scostamenti |
|----------------|----------------|-------------|
| | | |

La voce non è stata movimentata

B7 - Per servizi

| Esercizio 2021 | Esercizio 2020 | Scostamenti |
|----------------|----------------|-------------|
| 337.861 | 321.005 | 16.856 |

Si evidenzia un incremento delle spese per servizi, dovute prevalentemente dalla diversa contabilizzazione delle tasse automobilistiche, contenute nel conto “Servizi di rete e connettività” che presenta un incremento di € 16.752. Le altre voci di costo presentano lievissime oscillazioni, attestandosi ai valori dell'esercizio precedente.

Il risultato operativo lordo 2021 è di € 40.230, in linea con quanto previsto dal budget economico assestato, pari a € 12.790. Si rimanda alla relazione del Presidente al paragrafo “2.1 Raffronto con il Budget Economico”.

Riguardo ai costi per consumi intermedi, l'Ente ha adempiuto alla riduzione degli stessi del 10% rispetto a quelli sostenuti nel 2010 in applicazione all'art. 8 comma 3 del DL 95/2014 convertito nella legge 135/2014 e secondo quanto stabilito dal regolamento del contenimento delle spese approvato dall'Ente nella seduta del Consiglio Direttivo del 19 dicembre 2016.

L'obbligo normativo di riduzione del 10% dei consumi intermedi ci ha visti impegnati ancora di più verso una attenta razionalizzazione della gestione apportando equilibrio e stabilità al nostro Ente.

La voce è così composta:

| Voce | Esercizio 2021 | Esercizio 2020 | Scostamenti |
|--|-----------------------|-----------------------|--------------------|
| COMPENSI ORGANI DELL'ENTE | 5.907 | 5.847 | -60 |
| COMPENSI COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI | 4.420 | 4.411 | -9 |
| CONSULENZE AMMINISTRATIVE, FISCALI | 16.423 | 16.389 | -34 |
| FORNITURA ENERGIA ELETTRICA | 4.238 | 4.193 | -45 |
| SPESE TELEFONICHE RETE FISSA | 3.322 | 3.654 | 332 |
| SERVIZI INFORMATICI PROFESSIONALI ED ELABORAZIONE DATI | 4.720 | 4.465 | -255 |
| MISSIONI E TRASFERTE | 553 | 449 | -104 |
| PREMI ASSICURAZIONE | 1.207 | 307 | -900 |
| POLIZZE DI FIDEJUSSIONE | 0 | 1.089 | 1.089 |
| SERVIZI BANCARI | 4.617 | 3.811 | -806 |
| SPESE POSTALI | 623 | 1.134 | 511 |
| BOLLATURA, VIDIMAZIONI E CERTIFICATI | 1.624 | 1.156 | -468 |
| ALTRE SPESE PER LA PRESTAZIONE DI SERVIZI | 265.035 | 267.054 | 2.019 |
| SPESE PER CONVOCAZIONE ORGANI SOCIALI | 216 | 2.455 | 2.239 |
| SPESE PER LA CONDUZIONE DEI SERVIZI DELL'ENTE | 233 | 2.478 | 2.245 |
| ACQUISTI E SPESE PER MANIFESTAZIONI SPORTIVE | 0 | 0 | 0 |
| Totale | 313.138 | 318.892 | 5.754 |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

B8 - Per godimento di beni di terzi

| Esercizio 2021 | Esercizio 2020 | Scostamenti |
|-----------------------|-----------------------|--------------------|
| 6.850 | 6.389 | 461 |

Si riferiscono alle spese condominiali a carico dell'Ente.

B9 - Per il personale

| Esercizio 2021 | Esercizio 2020 | Scostamenti |
|-----------------------|-----------------------|--------------------|
| | | |

La voce non è stata movimentata, per assenza di personale.

B10 - Ammortamenti e svalutazioni

| Esercizio 2021 | Esercizio 2020 | Scostamenti |
|----------------|----------------|-------------|
| | | |

La voce non è stata movimentata

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

| Esercizio 2021 | Esercizio 2020 | Scostamenti |
|----------------|----------------|-------------|
| 4.006 | -2.506 | 6.512 |

Rimanenze relative a omaggi sociali.

B12 - Accantonamenti per rischi

| Esercizio 2021 | Esercizio 2020 | Scostamenti |
|----------------|----------------|-------------|
| | | |

La voce non è stata movimentata.

B13 - Altri accantonamenti

| Esercizio 2021 | Esercizio 2020 | Scostamenti |
|----------------|----------------|-------------|
| | | |

La voce non è stata movimentata

B14 - Oneri diversi di gestione

| Esercizio 2021 | Esercizio 2020 | Scostamenti |
|----------------|----------------|-------------|
| 86.800 | 105.452 | -18.652 |

Le voci di conto di tale raggruppamento B14 hanno avuto le manifestazioni numerarie espresse in tabella e presentano una riduzione rispetto al 2020 di € 18.652.

| Voce | Esercizio 2021 | Esercizio 2020 | Scostamenti |
|--|-----------------------|-----------------------|--------------------|
| IMPOSTE E TASSE DEDUCIBILI | 894 | 3.794 | 2.900 |
| IMPOSTE E TASSE INDEDUCIBILI | 0 | 0 | 0 |
| IVA INDETTRAIBILE E CONGUAGLIO PRO-RATA | 15.208 | 10.424 | -4.784 |
| CONGUAGLIO NEGATIVO IVA RELATIVA A SPESE PROMISCUE | 0 | 0 | 0 |
| SOPRAVVENIENTI PASSIVE ORDINARIE | | 0 | 0 |
| ARROTONDAMENTI PASSIVI | 0 | 1 | 1 |
| ONERI E SPESE BANCARIE | 0 | 0 | 0 |
| ABBONAMENTI E PUBBLICAZIONI | 0 | 0 | 0 |
| OMAGGI E ARTICOLI PROMOZIONALI | | 5.856 | 5.856 |
| ALTRI ONERI DIVERSI DI GESTIONE | 1.021 | 624 | -397 |
| ALIQUOTE SOCIALI | 69.676 | 84.753 | 15.077 |
| Totale | 86.799 | 105.452 | 18.653 |

3.1.4 PROVENTI E ONERI FINANZIARI

La macro-voce “proventi e oneri finanziari” (C) aggrega le componenti economiche positive (proventi) e negative (oneri) associate rispettivamente alle operazioni di impiego delle risorse eccedenti e a quelle di reperimento dei mezzi finanziari necessari all’attività Ente.

C15 - Proventi da partecipazioni

| Esercizio 2021 | Esercizio 2020 | Scostamenti |
|-----------------------|-----------------------|--------------------|
| | | |

La voce non è stata movimentata

C16 - Altri proventi finanziari

| Esercizio 2021 | Esercizio 2020 | Scostamenti |
|-----------------------|-----------------------|--------------------|
| 199 | 236 | -37 |

si riferiscono a:

- Interessi attivi su piano di rientro crediti verso Società controllata ;

C17 - Interessi e altri oneri finanziari

| Esercizio 2021 | Esercizio 2020 | Scostamenti |
|----------------|----------------|-------------|
| | | |

La voce non è stata movimentata

C17bis. - Utili e perdite su cambi

| Esercizio 2021 | Esercizio 2020 | Scostamenti |
|----------------|----------------|-------------|
| | | |

La voce non è stata movimentata

3.1.5 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

La macro - voce “rettifiche di valore di attività finanziarie” (D) aggrega le componenti economiche positive e negative connesse alla rilevazione di rivalutazioni e svalutazioni su partecipazioni e titoli, immobilizzati e non, e più in generale alle attività finanziarie detenute dall’Ente.

E18 – Rivalutazioni

| Esercizio 2021 | Esercizio 2020 | Scostamenti |
|----------------|----------------|-------------|
| | | |

La voce non è stata movimentata

E19 – Svalutazioni

| Esercizio 2021 | Esercizio 2020 | Scostamenti |
|----------------|----------------|-------------|
| | | |

La voce non è stata movimentata

3.1.6. PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

E' stata eliminata la macro classe E) "proventi e oneri straordinari", tali proventi andranno indicati nella Nota Integrativa quando il loro ammontare è apprezzabile e nel conto economico devono essere riclassificati in altri elementi di costo/ricavo.

E20 - Proventi straordinari

| Esercizio 2021 | Esercizio 2020 | Scostamenti |
|----------------|----------------|-------------|
| | | |

E21 - Oneri straordinari

| Esercizio 2021 | Esercizio 2020 | Scostamenti |
|----------------|----------------|-------------|
| | | |

3.1.7. IMPOSTE

La voce che segue è dedicata alla contabilizzazione delle imposte sul reddito; si riferisce all' IRES € 1.340.

E22 – Imposte sul reddito dell'esercizio

| Esercizio 2021 | Esercizio 2020 | Scostamenti |
|----------------|----------------|-------------|
| 5.782 | 1.340 | 4.442 |

3.2 DESTINAZIONE/COPERTURA DEL RISULTATO ECONOMICO

L'Ente nel corso dell'esercizio ha prodotto un utile di € 34.647 ed il Patrimonio Netto al 31/12/2021, quantificato in € 614.258 è composto come rappresentato nella sottostante tabella:

| Risultati di esercizio | Utili e perdite portate a nuovo | riserva vincolata art. 9 del regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa | Progressivo Riserva vincolata | Progressivo Patrimonio Netto |
|---|---------------------------------|---|-------------------------------|------------------------------|
| Patrimonio netto al 31/12/2011 | 435.411 | | 435.411 | 435.411 |
| risultato di esercizio al 31/12/2012 (comprensivo arrotondamento €. 2 per conversione in unità di euro) | -3.345 | | -3.345 | 432.066 |
| riserva da arrotondamento Stato Patrimoniale 2012 | 2 | | 2 | 432.068 |
| risultato di esercizio al 31/12/2013 (al netto arrotondamento €. 3 per conversione in unità di euro) | | 25.004 | 25.004 | 457.072 |
| riserva da arrotondamento Stato Patrimoniale 2013 | -3 | | -3 | 457.069 |
| risultato di esercizio al 31/12/2014 (al netto arrotondamento €. 1 per conversione in unità di euro) | | 17.713 | 17.713 | 474.782 |
| riserva da arrotondamento Stato Patrimoniale 2014 | -1 | | -1 | 474.781 |
| risultato di esercizio al 31/12/2015 (al netto arrotondamento €. 1 per conversione in unità di euro) | | 7.175 | 7.175 | 481.956 |
| risultato di esercizio al 31/12/2016 (al netto arrotondamento €. 1 per conversione in unità di euro) | 2 | 10.234 | 10.236 | 492.192 |
| risultato di esercizio al 31/12/2017 | | 13.557 | 13.557 | 505.749 |
| risultato di esercizio al 31/12/2018 | | 10.102 | 10.102 | 515.851 |
| risultato di esercizio al 31/12/2019 | | 35.836 | 35.836 | 551.687 |
| risultato di esercizio al 31/12/2020 | | 27.923 | 27.923 | 579.610 |
| risultato di esercizio al 31/12/2021 | 1 | 34.647 | 34.647 | 614.258 |
| TOTALI | 432.066 | 87.240 | 614.258 | |

4. ALTRE NOTIZIE INTEGRATIVE

4.1. INFORMAZIONI SUL PERSONALE

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

4.1.1 ANALISI DEL PERSONALE PER TIPOLOGIA CONTRATTUALE

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

Tabella 4.1.1 – Personale impiegato nell'Ente

| Tipologia Contrattuale | Risorse al 31.12.2020 | Incrementi | Decrementi | Risorse al 31.12.2021 |
|--|--------------------------|------------|------------|--------------------------|
| Tempo indeterminato | | | | |
| Tempo determinato | | | | |
| Personale in utilizzo da altri enti | | | | |
| Personale distaccato presso altri enti | | | | |
| Totale | | | | |

L'Ente non ha personale in ruolo.

4.1.2 ALTRI DATI SUL PERSONALE

La tabella 4.1.2 espone la pianta organica dell'Ente.

Tabella 4.1.2 – Pianta organica

| Area di inquadramento e posizioni economiche | Posti in organico | Posti ricoperti |
|--|-------------------|-----------------|
| Area A | 0 | 0 |
| Area B | 2 | 0 |
| Area C | 1 | 0 |
| Totale | 3 | 0 |

4.2 COMPENSI AGLI ORGANI COLLEGIALI

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

Tabella 4.2 – Pianta organica

| Organo | Importo complessivo |
|---------------------------------|---------------------|
| Consiglio Direttivo | 5.907 |
| Collegio dei Revisori dei Conti | 4.421 |
| Totale | 10.328 |

Comprensivo degli oneri sociali a carico dell'Ente e dei rimborsi spese.

4.3 OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE

Al fine di assicurare il rispetto delle disposizioni legislative e, in particolare, di quanto stabilito dal D.lgs. 3/11/2008 n. 173 in materia di informativa societaria riguardante le operazioni con parti correlate, l'Ente, nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2021, ha provveduto a definire i criteri di individuazione delle operazioni concluse con le suddette parti correlate aventi ad oggetto finanziamenti, prestazione di servizi e cessione di beni, concluse a condizioni normali di mercato e, pertanto, ai sensi dell'art. 2427, n.22-bis) del codice civile, non si renderebbe necessario riportare in nota integrativa le informazioni ivi indicate. Per fornire comunque una migliore informativa di bilancio, nella tabella che segue si riportano le operazioni effettuate nell'esercizio con le parti correlate.

Tabella 4.3 – Operazioni con parti correlate

| RAPPORTE CON PARTI CORRELATE | Totali | Parti correlate 2021 | Terzi |
|---|----------------|-------------------------|----------------|
| Crediti delle immobilizzazioni finanziarie | 208 | | 208 |
| Crediti commerciali dell'attivo circolante | 156.980 | | 156.980 |
| Crediti finanziari dell'attivo circolante | 89.503 | 107.913 | |
| Totale crediti | 246.691 | 107.913 | 138.778 |
| Debiti commerciali | 102.252 | 763 | 101.489 |
| Debiti finanziari | 519 | | 519 |
| Totale debiti | 102.771 | 763 | 102.008 |
| Ricavi delle vendite e delle prestazioni | 448.864 | | 448.864 |
| Altri ricavi e proventi | 26.883 | | 26.883 |
| Totale ricavi | 475.747 | | 475.747 |
| Acquisto mat.prime, merci, suss. e di cons. | | | |
| Costi per prestazione di servizi | 337.861 | 265.035 | 72.826 |
| Costi per godimento beni di terzi | 6.850 | 6.850 | |
| Oneri diversi di gestione | 86.800 | | 86.800 |
| Parziale dei costi | 431.511 | 271.885 | 159.626 |
| Dividendi | | | |
| Interessi attivi | 199 | 199 | |
| Totale proventi finanziari | 199 | 199 | |

FATTI DI RILIEVO INTERVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

Si tratta di quei fatti che intervengono tra la chiusura dell'esercizio e quella di redazione del bilancio, possono identificarsi in tre diverse tipologie:

1. Fatti che devono essere recepiti nei valori di Bilancio

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

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

Dopo la chiusura dell'esercizio non si sono verificati fatti di rilievo che pur modificando situazioni esistenti alla data di bilancio, non richiedano modifiche ai valori di bilancio, in quanto di competenza dell'esercizio successivo.

3. Fatti successivi che possono incidere sulla continuità aziendale

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

Pur consapevoli della difficile situazione legata all'epidemia Covid – 19 e varanti e ai novellati eventi bellici, speriamo che il 2022 si presenti ancora come anno di crescita di ricavi e nella speranza che tali eventi insidiosi finiscano ci si attiva per aumentare il nostro percorso virtuoso di crescita. Al momento della predisposizione della presente nota integrativa non si segnalano fatti o situazioni di natura straordinaria o di tipo previsionale, tali da ipotizzare eventuali rivisitazioni dei valori di budget.

Fermo quanto sopra, si dà atto che il Bilancio d' esercizio è redatto nella prospettiva della continuità aziendale e che rende allo stato attuale non quantificabile la stima degli impatti epidemiologici, anche alla luce dell'attuale buon livello degli indicatori di solidità patrimoniale e di liquidità dell'Ente.

4.4 PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI DI BILANCIO

Ai sensi dell'art. 19, comma 1, e dell'art. 20, comma 2, del D. Lgs. 91/2011, l'Ente, nell'ambito del bilancio di esercizio, espone il "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" al fine di illustrare gli obiettivi di impiego delle risorse, i risultati conseguiti e gli interventi adottati.

Quanto precede viene compendiato in tabelle di sintesi che illustrano, dapprima, il piano degli obiettivi per attività con suddivisione dei costi della produzione, poi, il piano dei progetti eventualmente attivati a livello locale, infine, l'insieme degli indicatori utilizzati per la misurazione degli obiettivi con evidenza della percentuale di conseguimento dei target fissati.

Le Tabelle degli Indicatori:

- Piano obiettivi per attività con suddivisione dei costi della produzione ;
- Piano obiettivi per progetti;
- Piano obiettivi per indicatori;

sono allegati alla presente Nota integrativa.

5. NOTE CONCLUSIVE

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

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

Valle D'Aosta, 30/03/2022

F.TO Il Direttore

Dr. Fabrizio Turci