



# NOTA INTEGRATIVA

## al bilancio d'esercizio 2020

# INDICE

<b>PREMESSA.....</b>	<b>3</b>
<b>1. QUADRO DI SINTESI DEL BILANCIO D'ESERCIZIO.....</b>	<b>4</b>
1.1 PRINCIPI DI REDAZIONE E CRITERI DI VALUTAZIONE.....	4
1.2 RISULTATI DI BILANCIO.....	5
<b>2. ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE.....</b>	<b>6</b>
2.1 IMMOBILIZZAZIONI.....	6
2.1.1 IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI.....	6
2.1.2 IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI.....	9
2.1.3 IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE.....	11
2.2 ATTIVO CIRCOLANTE.....	18
2.2.1 RIMANENZE.....	18
2.2.2 CREDITI.....	19
2.2.3 ATTIVITÀ FINANZIARIE.....	23
2.2.4 DISPONIBILITÀ LIQUIDE.....	25
2.3 PATRIMONIO NETTO.....	25
2.3.1 VARIAZIONI DEL PATRIMONIO NETTO.....	25
2.3.2 PIANO DI RISANAMENTO PLURIENNALE.....	26
2.4 FONDI PER RISCHI ED ONERI.....	28
2.5 FONDO TFR E FONDO QUIESCENZA.....	29
2.6 DEBITI.....	31
2.7.1 RATEI E RISCONTI ATTIVI.....	35
2.7.2 RATEI E RISCONTI PASSIVI.....	35
2.7 CONTI D'ORDINE.....	36
2.8.1 RISCHI ASSUNTI DALL'ENTE.....	36
2.8.2 IMPEGNI ASSUNTI DALL'ENTE.....	38
2.8.3 BENI DI TERZI PRESSO L'ENTE.....	39
2.9 DIRITTI REALI DI GODIMENTO.....	39
<b>3. ANALISI DEL CONTO ECONOMICO.....</b>	<b>40</b>
3.1 ESAME DELLA GESTIONE.....	40
3.1.1 SINTESI DEI RISULTATI.....	40
3.1.2 VALORE DELLA PRODUZIONE.....	41
3.1.3 COSTI DELLA PRODUZIONE.....	42
3.1.4 PROVENTI E ONERI FINANZIARI.....	43
3.1.5 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE.....	44
3.1.6 PROVENTI E ONERI STRAORDINARI.....	45
3.1.7 IMPOSTE.....	45
<b>4. ALTRE NOTIZIE INTEGRATIVE.....</b>	<b>47</b>
4.1. INFORMAZIONI SUL PERSONALE.....	47
4.1.1 ANALISI DEL PERSONALE PER TIPOLOGIA CONTRATTUALE.....	47
4.1.2 ALTRI DATI SUL PERSONALE.....	47
4.2 COMPENSI AGLI ORGANI COLLEGIALI.....	48
4.3 OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE.....	48
4.4 PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI DI BILANCIO.....	49

## PREMESSA

Il bilancio di esercizio dell'Automobile Club Novara fornisce un quadro fedele della gestione dell'Ente, essendo stato redatto con **chiarezza** e nel rispetto degli schemi previsti dal Regolamento vigente, senza raggruppamento di voci e compensazioni di partite, e rappresenta in modo **veritiero e corretto** la situazione patrimoniale, finanziaria e il risultato economico dell'esercizio.

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

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

Costituiscono allegati al bilancio di esercizio:

- la relazione del Presidente;
- la relazione del Collegio dei Revisori dei Conti.

Il d.Lgs. 91/2011 e il Decreto MEF del 27.03.2013 prevedono, inoltre, la redazione dei seguenti documenti contabili, che vengono allegati al bilancio d'esercizio dell'Ente:

- Conto economico riclassificato;
- Conto consuntivo redatto in termini di cassa (bilancio di cassa);
- Rapporto sui risultati di bilancio.

Ai sensi dell'art. 41 del DL 66/2014, convertito dalla Legge 89/2014, è allegata al bilancio l'attestazione sui tempi di pagamento relativi alle transazioni commerciali effettuate dall'Ente nel 2020.

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 Novara deliberato dal Consiglio Direttivo in data 09/09/2009 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 con nota n° 10315 del 12/07/2015, di concerto con il Ministero dell'Economia e Finanze -

Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, con provvedimento 1847 del 11/03/2010.

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

## **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 Novara 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 Novara per l'esercizio 2020 presenta le seguenti risultanze di sintesi:

Risultato Economico =	€	5.151
Totale Attività =	€	1.788.378
Totale Passività =	€	1.327.516
Patrimonio netto =	€	460.862
Margine Operativo lordo =	€	38.976

DESCRIZIONE	IMPORTO
1) Valore della produzione	744.676
2) di cui proventi straordinari	0
<b>3 - Valore della produzione netto (1-2)</b>	<b>744.676</b>
4) Costi della produzione	721.512
5) di cui oneri straordinari	0
6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13)	15.812
<b>7 - Costi della produzione netti (4-5-6)</b>	<b>705.700</b>
<b>MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)</b>	<b>38.976</b>

## 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.

**Tabella 2.1.1.a** – Aliquote di ammortamento

TIPOLOGIA CESPITE	%	
	ANNO 2020	ANNO 2019
Migliorie su beni di terzi	20%	20%

##### *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 31.12.2019; 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 31.12.2020.

**Tabella 2.1.1.b – Movimenti delle immobilizzazioni immateriali**

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio				Valore in bilancio al 31.12.2019	Dell'esercizio								Valore in bilancio al 31.12.2020
	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	
<b>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>														
01 Costi di impianto e di ampliamento:														
.....														
Totale voce														
02 Costi di ricerca, di sviluppo e di														
.....														
Totale voce														
03 Diritti brevetto ind. e diritti di utilizz.														
.....														
Totale voce														
04 Concessioni, licenze, marchi e diritti														
.....	790		790		0									0
Totale voce	790		790		0									0
05 Avviamento														
Totale voce														
06 Immobilizzazioni in corso ed acconti:														
.....														
Totale voce														
07 Altre														
.....	5933		3560		2373					1187				1186
Totale voce	5933		3560		2373					1187				1186
Totale	6723		4350		2373					1187				1186

## 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 2020	ANNO 2019
Fabbricati	3%	3%
Attrezzature	15%	15%
Beni inf. 516,46	100%	100%

Si precisa che la quota di ammortamento sugli acquisti di attrezzature effettuati nel corso dell'anno 2020 è stata calcolata al 50%.

### *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 31.12.2019; 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 31.12.2020.



**Tabella 2.1.2.b – Movimenti delle immobilizzazioni materiali**

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio				Valore in bilancio al 31.12.2019	Dell'esercizio								Valore in bilancio al 31.12.2020
	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	
<b>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>														
01 Terreni e fabbricati:														
.....	439.414		77.814		361.600					13.183				348.417
Totale voce	439.414		77.814		361.600					13.183				348.417
02 Impianti e macchinari:														
.....	16.079		16.079		0									0
Totale voce	16.079		16.079		0									0
03 Attrezzature industriali e commerciali:														
.....	22.812		21.325		1.487	2.925				969				3.443
Totale voce	22.812		21.325		1.487	2.925				969				3.443
04 Altri beni:														
.....	122.890		122.890		0	474				474				0
Totale voce	122.890		122.890		0	474				474				0
05 Immobilizzazioni in corso ed acconti:														
.....														
Totale voce														
Totale	601.195		238.108		363.087	3.399				14.626				351.860

### **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 31.12.2019; 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 31.12.2020.

##### ***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 31.12.2019	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	Svalutazioni	
<b>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>										
01 Partecipazioni in:										
a. imprese controllate:										
ACN Service Srl	0			0						0
Totale voce	0			0						0
b. imprese collegate:										
...										
Totale voce										
d-bis. Altre imprese										
ATL Novara	218			218						218
Totale voce	218			218						218
Totale	218			218						218

**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
ACN Service Srl	Novara	€ 10.330,00	€ 50.595,00	€ 1.441,00	100%	€ 50.595,00	0	€ 50.595,00

Il consuntivo della Società controllata A.C.N. SERVICE SRL si presenta al 31.12.2020 con un utile pari ad € 1.441,00; il bilancio d'esercizio 2020 è in corso di approvazione nel rispetto del termine legale.

**Tabella 2.1.3.a3** – Informativa sulle partecipazioni non qualificate

Partecipazioni in imprese non qualificate						
Denominazione	Sede legale	Capitale sociale	Patrimonio netto	Utile (perdita) di esercizio	% di possesso	Valore in bilancio
ATL Novara	Novara	77.211	195.946	27.890	0,738%	0

Dati dell'ultimo bilancio disponibile al 31/12/2019.

## 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	
<b>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>									
02 Crediti									
a. verso imprese controllate:									
...									
Totale voce									
b. verso imprese collegate:									
...									
Totale voce									
c. verso controllanti									
...									
Totale voce									
d. verso altri									
Depositi cauzionali	24916								24916
Totale voce	24916								24916
Totale	24916								24916

Trattasi dei depositi cauzionali per l'affitto dell'immobile di sede ad Aci Progei versato nel 2019 (€ 11.762,85) ed altri depositi pregressi (€ 13.153,29).

## 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 del costo.

#### *Analisi dei movimenti*

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

**Tabella 2.2.1** – Movimenti delle rimanenze

Descrizione	Saldo al 31.12.2019	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2020
01 Materie prime, sussidiarie e di consumo:				
Materiale cartografico	1448		84	1364
Totale voce	1448		84	1364
02 Prodotti in corso di lavoraz. e semilavorati:				
.....				
Totale voce				
04 Prodotti finiti e merci:				
.....				
Totale voce				
05 Acconti				
Totale voce				
Totale	1448		84	1364

## **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 "2020";
- esercizio "2019";
- esercizio "2018";
- esercizio "2017";
- esercizio "2016";
- esercizio "2015";
- 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	
<b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>									
II Crediti									
01 verso clienti:	940.419				-633	55.984			883.802
.....									
Totale voce	940.419				-633	55.984			883.802
02 verso imprese controllate:									
.....	0				633				633
Totale voce	0				633				633
03 verso imprese collegate:									
.....									
Totale voce									
04-bis crediti tributari:	23.774					19.472			4.302
.....									
Totale voce	23.774					19.472			4.302
04-ter imposte anticipate:									
.....									
Totale voce									
05 verso altri:	173.602		-4.265	179					169.516
.....									
Totale voce	173.602		-4.265	179					169.516
Totale	1.137.795	0	-4.265	179	0	75.456	0	0	1.058.253



I crediti verso clienti ammontano ad € 883.802 e rilevano un decremento di € 55.984 da ricondurre prevalentemente all'incasso dei crediti verso ACI.

Si rileva inoltre la riclassificazione per natura dei crediti verso ACN Service Srl dalla voce "crediti verso clienti" alla voce "crediti verso imprese controllate".

I crediti tributari rilevano un decremento di € 19.472 da attribuire principalmente all'estinzione del pregresso credito iva; al 31/12/2020 ammontano ad € 4.302 di cui € 3.205 per crediti d'imposta da emergenza covid-19.

I crediti verso altri sono sostanzialmente invariati, per un importo di € 169.516.

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 cinque anni; - oltre i cinque anni.

**Tabella 2.2.2.a2 – Analisi della durata residua dei crediti**

Descrizione	DURATA RESIDUA			Totale
	Entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successivo prima di 5 anni	Oltre 5 anni	
<b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
II Crediti				
01 verso clienti:	429.933	216.407	237.462	883.802
.....				
Totale voce	429.933	216.407	237.462	883.802
02 verso imprese controllate				
.....	633			633
Totale voce	633			633
03 verso imprese collegate				
.....				
Totale voce				
04-bis crediti tributari	4.302			4.302
.....				
Totale voce	4.302			4.302
04-ter imposte anticipate				
.....				
Totale voce				
05 verso altri	84.653	5.953	78.910	169.516
.....				
Totale voce	84.653	5.953	78.910	169.516
Totale	519.521	222.360	316.372	1.058.253

**Tabella 2.2.2.a3 – Analisi di anzianità dei crediti**

	ANZIANITA																
Descrizione	Esercizio 2020		Esercizio 2019		Esercizio 2018		Esercizio 2017		Esercizio 2016		Esercizio 2015		Esercizi precedenti		Totale crediti lordi	Totale svalutazioni	Valori in bilancio
	Im porto	Svalutazioni	Im porto	Svalutazioni	Im porto	Svalutazioni	Im porto	Svalutazioni	Im porto	Svalutazioni	Im porto	Svalutazioni	Im porto	Svalutazioni			
ATTIVO CIRCOLANTE																	
II Crediti																	
01 verso clienti:	254.419		112.859		47.818		43.666		29.595		178.546		216.899		883.802		883.802
.....																	
Totale voce	254.419		112.859		47.818		43.666		29.595		178.546		216.899		883.802		883.802
02 verso imprese controllate																	
.....					633												633
Totale voce					633												633
03 verso imprese collegate																	
.....																	
Totale voce																	
04-bis crediti tributari	3.852				450												4.302
.....																	
Totale voce	3.852				450												4.302
04-ter imposte anticipate																	
.....																	
Totale voce																	
05 verso altri	18.014		49.857						20.143		2.109		83.659	-4.265	173.781	-4.265	169.516
.....																	
Totale voce	18.014		49.857						20.143		2.109		83.659	-4.265	173.781	-4.265	169.516
Totale	276.286		162.715		48.900		43.666		49.738		180.655		300.558	-4.265	1.057.583	-4.265	1.058.253

Il saldo dei crediti verso clienti al 31.12.2020 è pari ad € 883,802. I crediti che si prevede di incassare nell'esercizio successivo ammontano ad € 429,933.

Per il recupero dei crediti verso clienti l'Ente adotterà tutte le procedure consentite dalla normativa vigente, nel rispetto dei vincoli ed evitando per quanto possibile di determinare maggiori oneri. L'ulteriore importo dei crediti ammessi al passivo di procedure esecutive concorsuali, per € 93.459, è stato considerato di durata residua ultraquinquennale corrispondente a quella dei processi, tra i quali i primi, avviati nel 2013, sono tutti ancora in corso. I crediti diversi fanno parte della gestione di sportello per cui l'incasso avviene all'inizio dell'anno successivo. E' stata tenuta in considerazione l'entità dei crediti con anzianità precedente al 2015 il cui valore di realizzo è, in alcuni casi pari a zero. A tale scopo si era provveduto già dall'esercizio 2014 ad accantonare nella voce "fondo per rischi ed oneri" l'importo di € 25.000, incrementandolo nel 2015 per € 150.000 ed ulteriormente nel 2016 per € 25.000 e nel 2018 per € 25.000 per un totale a bilancio di € 225.000. La già prevista operazione di storno dei crediti inesigibili ha reso necessaria una verifica propedeutica di maggiore impatto per una più attenta valutazione, ed è stata riprogrammata per l'esercizio 2021, in considerazione delle difficoltà determinate dallo stato di emergenza.

## 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 31.12.2019	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2020
01 Depositi bancari e postali:	268.643		10.625	258.018
.....				
Totale voce	268.643		10.625	258.018
02 Assegni:				
.....				
Totale voce				
03 Denaro e valori in cassa:	4.266			4.266
.....				
Totale voce	4.266			4.266
Totale	272.909		10.625	262.284

## 2.7.1 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 2.7.1 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 2.7.1** – Movimenti dei ratei e risconti attivi

	Saldo al 31.12.2019	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2020
Ratei attivi:				
...				
...				
Totale voce				
Risconti attivi:				
Aliquote sociali	79.513	1.540		81.053
Altri costi	12.485		5.241	7.244
Totale voce	91.998	1.540	5.241	88.297
Totale	91.998	1.540	5.241	88.297

I risconti attivi su aliquote sociali sono sostanzialmente invariati, mentre i risconti su altri costi rilevano un decremento di € 5.241 per l'estinzione dei risconti pluriennali su interessi passivi su debito verso INPS (-€ 2.456,56), il cui pagamento è terminato nel 2020, e per minori risconti su premi di assicurazioni e fitti passivi.

## 2.3 PATRIMONIO NETTO

### 2.3.1 VARIAZIONI DEL PATRIMONIO NETTO

#### *Analisi dei movimenti*

La tabella 2.3.1 riporta i movimenti del patrimonio netto, specificando per ciascuna voce: il saldo al termine dell'esercizio precedente, gli incrementi e i decrementi rilevati nell'esercizio, il saldo al termine dell'esercizio.

**Tabella 2.3.1** – Movimenti del patrimonio netto

Descrizione	Saldo al 31.12.2019	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2020
I Riserve:				
RISERVA AI SENSI DEL REGOLAMENTO DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA	131.796	24		131.820
Totale voce	131.796	24		131.820
II Utili (perdite) portati a nuovo	323.893		-2	323.891
III Utile (perdita) dell'esercizio	21			5.151
Totale	455.710	24	-2	460.862

## 2.4 FONDI PER RISCHI ED ONERI

#### *Analisi dei movimenti*

Le 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 2.4.c** – Movimenti di altri fondi

ALTRI FONDI			
Saldo al 31.12.2019	Utilizzazioni	Accantonamenti	Saldo al 31.12.2020
225.000			225.000
225.000			

L'accantonamento è costituito a seguito delle notevoli insolvenze dei crediti commerciali. La già prevista operazione di storno dei crediti inesigibili ha reso necessaria una verifica propedeutica di maggiore impatto per una più attenta valutazione, ed è stata riprogrammata per l'esercizio 2021, in considerazione delle difficoltà determinate dallo stato di emergenza.

## 2.5 FONDO TFR E FONDO QUIESCENZA

### *Analisi dei movimenti*

Le tabelle 2.5.a e 2.5.b riportano rispettivamente i movimenti del fondo trattamento di fine rapporto (TFR) 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 2.5.a** – Movimenti del fondo trattamento di fine rapporto

FONDO TFR							
Saldo al 31.12.2019	Utilizzazioni	Quota dell'esercizio	Adeguamenti	Saldo al 31.12.2020	DURATA RESIDUA		
					Entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successivo prima di 5 anni	Oltre 5 anni
106.642		7.468		114.110			
106.642		7.468		114.110			

## **2.6 DEBITI**

### *Criterio di valutazione*

I debiti sono iscritti al valore nominale.

### *Analisi dei movimenti*

La tabella 2.6.a1 riporta i movimenti dei debiti, specificando per ciascuna voce: il saldo al termine dell'esercizio precedente, gli incrementi e i decrementi rilevati nell'esercizio, il saldo al termine dell'esercizio.

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

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

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

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

La tabella 2.6.a3 riporta distintamente per ciascuna voce dei debiti l'anzianità degli stessi rispetto alla data di insorgenza, specificandone l'importo in scadenza rispetto alle seguenti diverse annualità:

- esercizio "2020";
- esercizio "2019";
- esercizio "2018";
- esercizio "2017";
- esercizio "2016";
- esercizio "2015";



- esercizi precedenti.

**Tabella 2.6.a1 – Movimenti dei debiti**

Descrizione	Saldo al 31.12.2019	Spostament i da una ad altra voce	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2020
<b>PASSIVO</b>					
D. Debiti					
04 debiti verso banche:					
.....					
Totale voce					
05 debiti verso altri finanziatori:					
.....					
Totale voce					
06 acconti:					
.....					
Totale voce					
07 debiti verso fornitori:	704.701	-220.884		55.952	427.865
.....					
Totale voce	704.701	-220.884		55.952	427.865
08 debiti rappresentati da titoli di credito:					
.....					
Totale voce					
09 debiti verso imprese controllate:		220.884		11.636	209.248
.....					
Totale voce		220.884		11.636	209.248
10 debiti verso imprese collegate:					
.....					
Totale voce					
11 debiti verso controllanti:					
.....					
Totale voce					
12 debiti tributari:	50.624			31.800	18.824
.....					
Totale voce	50.624			31.800	18.824
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza	32.610			25.340	7.270
.....					
Totale voce	32.610			25.340	7.270
14 altri debiti:	166.109		7.053		173.162
.....					
Totale voce	166.109		7.053		173.162
Totale	954.044	0	7.053	124.728	836.369

I debiti verso fornitori si attestano al 31/12/2020 ad € 427.865 e rilevano un decremento di € 220.884 per la riclassificazione per natura dei debiti verso A.C.N. SERVICE SRL alla voce “debiti verso imprese controllate”, nonché la riduzione di € 55.952 principalmente delle fatture da ricevere e dei debiti verso ACI.

I debiti tributari rilevano un decremento di € 31.800 da attribuire ai debiti per IRES, IRAP, IRPEF e IVA split, e si attestano al 31/12/2020 ad € 18.824.

I debiti previdenziali ammontano ad € 7.270, con una riduzione di € 25.340 ad attribuire ai minori debiti per INPDAP e all'estinzione del debito verso INPS rateizzato in anni passati.

Gli altri debiti si attestano ad € 173.162, in lieve aumento di € 7.053.

Si rileva che ad agosto 2020 è stato estinto il debito verso INPS determinato da sentenza.

**Tabella 2.6.a2** – Analisi della durata residua dei debiti

Descrizione	DURATA RESIDUA					Totale
	Entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successivo prima di 5 anni	Oltre 5 anni			
PASSIVO	Importo	Importo	Importo	Natura della garanzia prestata	Soggetto prestatore	
D. Debiti						
04 debiti verso banche:						
.....						
Totale voce						
05 debiti verso altri finanziatori:						
.....						
Totale voce						
06 acconti:						
.....						
Totale voce						
07 debiti verso fornitori:	390.352	5.315	32.198			427.865
.....						
Totale voce	390.352	5.315	32.198			427.865
08 debiti rappresentati da titoli di credito:						
.....						
Totale voce						
09 debiti verso imprese controllate:	209.248					209.248
.....						
Totale voce	209.248					209.248
10 debiti verso imprese collegate:						
.....						
Totale voce						
11 debiti verso controllanti:						
.....						
Totale voce						
12 debiti tributari:	18.824					18.824
.....						
Totale voce	18.824					18.824
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:	7.270					7.270
.....						
Totale voce	7.270					7.270
14 altri debiti:	75.812	92.530	4.820			173.162
.....						
Totale voce	75.812	92.530	4.820			173.162
Totale	701.506	97.845	37.018			836.369

Tra i debiti di durata residua oltre i cinque anni rientra quello riferito agli oneri di occupazione della sede dell'Ente, come impegnati prima della stipula del contratto avvenuta nel 2019.

**Tabella 2.6.a3 – Analisi di anzianità dei debiti**

Descrizione	ANZIANITA							Totale
	Esercizio 2020	Esercizio 2019	Esercizio 2018	Esercizio 2017	Esercizio 2016	Esercizio 2015	Esercizi precedenti	
<b>PASSIVO</b>								
D. Debiti								
04 debiti verso banche:								
.....								
Totale voce								
05 debiti verso altri finanziatori:								
.....								
Totale voce								
06 acconti:								
.....								
Totale voce								
07 debiti verso fornitori:	114.475	60.989	69.400	59.161	62.598	35.018	26.225	427.865
.....								
Totale voce	114.475	60.989	69.400	59.161	62.598	35.018	26.225	427.865
08 debiti rappresentati da titoli di credito:								
.....								
Totale voce								
09 debiti verso imprese controllate:	209.248							209.248
.....								
Totale voce	209.248							209.248
10 debiti verso imprese collegate:								
.....								
Totale voce								
11 debiti verso controllanti:								
.....								
Totale voce								
12 debiti tributari:	18.824							18.824
.....								
Totale voce	18.824							18.824
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:	7.270							7.270
.....								
Totale voce	7.270							7.270
14 altri debiti:	74.634	1.349			9.750	10.100	77.330	173.162
.....								
Totale voce	74.634	1.349	-	-	9.750	10.100	77.330	173.162
Totale	424.450	62.338	69.400	59.161	72.348	45.118	103.555	836.369

## 2.7.2 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 2.7.2 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 2.7.2** – Movimenti dei ratei e risconti passivi

	Saldo al 31.12.2019	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2020
Ratei passivi:				
...				
...				
Totale voce				
Risconti passivi:				
Quote sociali	149.083	2.954		152.037
...				
Totale voce	149.083	2.954		152.037
Totale	149.083	2.954		152.037

## **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.

### 2.8.1 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

L'Ente non ha prestato direttamente fidejussioni a garanzia di terzi.

✓ Garanzie reali

L'Ente non ha prestato direttamente garanzie reali a favore di terzi

✓ Lettere di patronage impegnative

L'Ente non ha rilasciato lettere di patronage.

### ***GARANZIE PRESTATE INDIRETTAMENTE***

L'Ente non ha prestato indirettamente garanzie a favore di terzi.

## **2.8.2 IMPEGNI ASSUNTI DALL'ENTE**

L'Ente non ha assunto impegni nei confronti di terzi a fronte dei quali l'obbligazione giuridica non si è ancora perfezionata e, pertanto, non indicati in stato patrimoniale.

## **2.8.3 BENI DI TERZI PRESSO L'ENTE**

Non risultano beni temporaneamente presso l'Ente a titolo di deposito, cauzione, lavorazione, comodato, ecc..

## **2.9 DIRITTI REALI DI GODIMENTO**

L'Ente non dispone di diritti reali di godimento.

### 3. ANALISI DEL CONTO ECONOMICO

#### **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 macrovoci principali, ossia "valore della produzione" (A), "costi della produzione" (B), "proventi e oneri finanziari" (C) e "rettifiche di valore di attività finanziarie" (D); le differenze fra macrovoci evidenziano, infatti, risultati parziali di estremo interesse. In particolare, il risultato prodotto dalla gestione caratteristica si assume pari alla differenza tra valore e costi della produzione, e 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**

	<b>Esercizio 2020</b>	<b>Esercizio 2019</b>	<b>Scostamenti</b>
Gestione Caratteristica	23.164	22.286	878
Gestione Finanziaria	-2.445	-4.187	1.742

	<b>Esercizio 2020</b>	<b>Esercizio 2019</b>	<b>Scostamenti</b>
Risultato Ante-Imposte	20.719	18.099	2.619

	<b>Esercizio 2020</b>	<b>Esercizio 2019</b>	<b>Scostamenti</b>
Risultato d'esercizio	5.151	21	5.131

Non si rilevano nell'anno 2020 ricavi e costi di incidenza eccezionale.

### 3.1.2 VALORE DELLA PRODUZIONE

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

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

#### A1 - Ricavi delle vendite e delle prestazioni

	Esercizio 2020	Esercizio 2019	Scostamenti
QUOTE SOCIALI	291.149	311.229	- 20.080
PROVENTI UFFICIO A.A.	135.172	177.705	- 42.533
PROVENTI SERVIZIO "INVITA REVISIONE"	14.144	14.976	- 832
PROVENTI RISCOSSIONE TASSE DA UTENTI	23.797	29.801	- 6.004
PROVVIGIONI ATTIVE SARA	139.696	141.057	- 1.361
ALTRI RICAVI	38.817	55.495	- 16.678
1) RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	642.775	730.264	- 87.490

L'associazionismo ha sofferto una diminuzione, prevedibile in considerazione del contesto economico; l'impegno per contenere tale diminuzione, supportato anche economicamente dalla Federazione, ha portato ad un risultato pari a - € 20.080, rientrante nella media generale. L'attività di assistenza automobilistica è da sempre determinante per il risultato economico dell'Ente, analogamente a quanto avviene per la maggior parte degli AACC; il risultato pari a - € 42.533, pesantemente peggiorativo rispetto al 2019, è giustificato prevalentemente dagli oltre cinquanta giorni di totale chiusura al pubblico, a scopo di contrasto alla pandemia covid-19, nel rispetto dei divieti, soprattutto a tutela della salute del personale dipendente. Il concomitante avvicendamento nelle procedure operative, per la progressiva obbligatoria emissione del Documento Unico di Circolazione, ha determinato un notevole aumento dei tempi di lavorazione delle pratiche automobilistiche, con ulteriori conseguenze negative a carico dell'organizzazione, già impegnata fino a tutta l'estate 2020 a contingentare gli accessi mediante appuntamenti. Per quanto attiene la gestione delle tasse automobilistiche si registrano proventi per € 23.797, in diminuzione di € 6.004 rispetto agli € 29.801 riscossi a tale titolo nel 2019; per tale servizio ha certamente inciso l'attrazione dei contribuenti verso modalità di versamento delle tasse automobilistiche che limitassero o meglio escludessero l'accesso agli uffici. Le entrate derivanti dall'attività

assicurativa hanno prodotto un risultato pari ad € 139,696, con una diminuzione limitata ad € 1.361 grazie all'elevata qualità della rete agenziale.

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

	Esercizio 2020	Esercizio 2019	Scostamenti
CANONE MARCHIO DA DELEGAZIONI	30.000	33.811	- 3.811
AFFITTI E SUBAFFITTI	49.115	50.092	- 977
RIMBORSI SPESE	16.882	15.426	1.456
SOPRAVVVENIENZE E INSUSSISTENZE	46	4.615	- 4.569
CONTRIBUTI DA EMERGENZA COVID-19	3.205		3.205
ALTRI RICAVI	2.654	795	1.859
<b>5) ALTRI RICAVI E PROVENTI</b>	<b>101.901</b>	<b>104.738</b>	<b>- 2.837</b>

Il canone marchio delle Delegazioni è stato diminuito per l'effetto del raggiungimento degli obiettivi.

L'Ente si è adoperato per accedere ai benefici ed ai contributi approvati per offrire ristoro alle aumentate spese ed alle diminuite entrate determinate dalla pandemia covid-19.

#### **3.1.3 COSTI DELLA PRODUZIONE**

La macrovoce "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 2020	Esercizio 2019	Scostamenti
6) ACQUISTI MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E DI MERCI	4.158	5.312	- 1.154

#### **B7 - Per servizi**

	Esercizio 2020	Esercizio 2019	Scostamenti
SPESE VARIE PER ACQUISIZIONE SOCI	15.490	14.002	1.488
ATTIVITÀ DI SUPPORTO ACN SERVICE	209.647	221.860	- 12.214
ATTIVITÀ DI SUPPORTO UFFICIO CONTABILITÀ	4.971	33.805	- 28.834
SPESE PER LOCALI E UTENZE	16.061	16.269	- 208
SPESE PER SERVIZIO "INVITA REVISIONE"	6.689	5.969	720
APPARECCHI NEOS TECH - RICARICA	7.040	12.500	- 5.460



COSTI PER SERVIZI PERSONALE COMANDATO ACI	22.872	29.202	-	6.331
ALTRI COSTI	42.158	47.624	-	5.466

7) SPESE PER PRESTAZIONI DI SERVIZI	324.927	381.231	-	56.304
-------------------------------------	---------	---------	---	--------

Per il supporto effettuato a favore dell'Ente nel 2020 la Società "in house" ha accordato all'Ente una riduzione del corrispettivo, in funzione del lungo periodo in cui gli sportelli dell'Automobile Club sono stati obbligatoriamente chiusi al pubblico.

Per il supporto all'Ufficio Contabilità il bilancio ha beneficiato della riduzione della spesa per minori attività rispetto agli esercizi precedenti.

Le ricariche NEOS TECH sono diminuite per effetto della ridotta circolazione e sosta in area a pagamento per il periodo di blocco totale e per i periodi con limitazione alla mobilità.

## B8 - Per godimento di beni di terzi

	Esercizio 2020	Esercizio 2019	Scostamenti
SPESE PER CANONI NOLEGGIO	2.097	2.252	- 155
SPESE CONDOMINIALI DELEGAZIONI	7.358	12.688	- 5.330
AFFITTO LOCALI E SPESE ACCESSORIE SEDE	37.518	50.630	- 13.111
AFFITTO LOCALI DELEGAZIONI	17.626	17.615	11

8) SPESE PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	64.599	83.184	-	18.585
---	--------	--------	---	--------

Le spese condominiali per le delegazioni sono diminuite nel 2020 in quanto sono state effettuate manutenzioni straordinarie e/o migliorative in misura nettamente minore rispetto all'esercizio precedente.

L'affitto della sede ha beneficiato di una riduzione del canone accordata dalla proprietaria ACI Progei spa, in considerazione del lungo periodo di chiusura obbligatoria e dell'altrettanto lungo periodo di contingentamento dell'accesso del pubblico.

## B9 - Per il personale

	Esercizio 2020	Esercizio 2019	Scostamenti
SALARI E STIPENDI	116.517	116.986	- 469
ONERI SOCIALI	23.860	27.948	- 4.087
QUOTA TFR	7.734	6.792	942
ALTRI COSTI	681	799	- 118

9) COSTI DEL PERSONALE	149.063	152.525	-	3.461
------------------------	---------	---------	---	-------

Gli oneri sociali sono diminuiti nel 2020 per la più estesa fruizione delle ferie e per il meno frequente utilizzo di straordinari da parte del personale dipendente, sempre per effetto della normativa anti-contagio.

## B10 - Ammortamenti e svalutazioni

	Esercizio 2020	Esercizio 2019	Scostamenti
AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	-		-
AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	15.812	15.903	- 91
SVALUTAZIONE CREDITI	-		-
10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	15.812	15.903	- 91

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

	Esercizio 2020	Esercizio 2019	Scostamenti
11) VARIAZIONI RIMANENZE MATERIE PRIME, SUSSID., DI CONSUMO E MERCI	84	- 52	136

### **B14 - Oneri diversi di gestione**

	Esercizio 2020	Esercizio 2019	Scostamenti
IVA INDETRAIBILE	6.983	7.811	- 828
IMPOSTE E TASSE	6.443	9.191	- 2.747
ALIQUEUTE SOCIALI VERSO ACI	146.923	153.754	- 6.832
ALTRI COSTI	2.521	3.857	- 1.336
14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	162.869	174.613	- 11.743

## **3.1.4 PROVENTI E ONERI FINANZIARI**

La macrovoce “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.

### **C16 - Altri proventi finanziari**

	Esercizio 2020	Esercizio 2019	Scostamenti
16) ALTRI PROVENTI FINANZIARI	12	18	- 6

### **C17 - Interessi e altri oneri finanziari**

	Esercizio 2020	Esercizio 2019	Scostamenti
17) INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI:	2.457	4.205	- 1.748

Trattasi degli interessi passivi sul piano di rientro del debito verso INPS, estinto nel 2020.

### 3.1.5 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE

Non si rilevano nell'anno 2020 rettifiche di valore di attività finanziarie.

### 3.1.7 IMPOSTE

La voce che segue è dedicata alla contabilizzazione delle imposte sul reddito; ci si riferisce all'IRES e all'IRAP.

#### E22 – Imposte sul reddito dell'esercizio

	Esercizio 2020	Esercizio 2019	Scostamenti
IRES	5.400	5.309	91
IRAP	10.168	12.769	- 2.600
20) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	15.568	18.078	- 2.509

## ATTESTAZIONE DI RISPETTO DEL REGOLAMENTO SUL CONTENIMENTO DELLA SPESA

VALORI DI RIFERIMENTO: MEDIA 2016/2018					CONSUNTIVO 2020			
		importo di riferimento				importo	scostamento	
ART 4: MOL		>0				38.976		OK
tipologia di spesa								
B6 - Acquisti materie prime		8.103,41				4.139,13	-3.964,28	
B7 - Spese per servizi		123.526,39				120.121,40	-3.404,99	
B8 - Spese per beni di terzi		51.335,39				34.553,35	-16.782,04	
Media utili 2016/2018						-12.218,84		
Risparmio compensi degli organi di indirizzo politico- amministrativo						0,00		
TOTALE - ART. 5		182.965,18	no maggiore			146.595,05	-36.370,14	OK
valore nominale Buoni Pasto		15,00	no maggiore			15,00		
TOTALE - ART. 6 c.2		15,00				15,00		OK
Contributi attività istituzionali		0,00	no maggiore			0,00	0,00	
TOTALE - ART. 6 c.3		0,00				0,00	0,00	OK
ART. 7: Costo personale		Le spese relative al personale riconducibili alle voci del conto economico B9) non possono superare in ciascun esercizio del triennio 2020-2022 il limite in vigore al 31/12/2016 rivalutato secondo gli indici ISTAT						OK
Compensi organi dell'ente		5.350,00	10%	535,00	4.815,00	4.815,00	0,00	
TOTALE - ART. 8 - c.1			10%	535,00	4.815,00	4.815,00	0,00	OK

## **DESTINAZIONE DELL'UTILE DELL'ESERCIZIO**

L'Ente nel corso dell'esercizio ha prodotto un utile di € 5.151.

In applicazione dell'apposito regolamento e nel rispetto della legge tale utile sarà destinato al miglioramento dei saldi di bilancio.

## **4. ALTRE NOTIZIE INTEGRATIVE**

### **4.1.INFORMAZIONI SUL PERSONALE**

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

#### **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

<b>Tipologia Contrattuale</b>	<b>Risorse al 31.12.2019</b>	<b>Incrementi</b>	<b>Decrementi</b>	<b>Risorse al 31.12.2020</b>
Tempo indeterminato	3,8			3,8
Tempo determinato				
Personale in utilizzo da altri enti				
Personale distaccato presso altri enti				
<b>Totale</b>	<b>3,8</b>			<b>3,8</b>

#### **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 B	5	3,8
AREA C	1,5	
Totale	6,5	3,8

## **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	4.815,00
Collegio dei Revisori dei Conti	3.234,58
Totale	8.049,58

## **OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE**

Le operazioni con parte correlate poste in essere dall'Ente, aventi ad oggetto finanziamenti, prestazione di servizi e cessione di beni, sono state concluse a condizioni normali di mercato e, pertanto, ai sensi dell'art. 2427, n.22-bis) del codice civile, non si renderebbe necessario riportare in nota integrativa le informazioni ivi indicate. Per fornire comunque una migliore informativa di bilancio, nella tabella che segue si riportano le operazioni effettuate nell'esercizio con la società controllata ACN Service Srl.

**Tabella 4.3 – Operazioni con parti correlate**

<b>RAPPORTI CON PARTI CORRELATE</b>	<b>Totali</b>	<b>Parti correlate</b>	<b>Terzi</b>
Crediti delle immobilizzazioni finanziarie	24.916	0	24.916
Crediti commerciali dell'attivo circolante	883.802	633	883.169
Crediti finanziari dell'attivo circolante	0	0	0
<b>Totale crediti</b>	<b>908.718</b>	<b>633</b>	<b>908.085</b>
Debiti commerciali	637.113	209.248	427.865
Debiti finanziari	0	0	0
<b>Totale debiti</b>	<b>637.113</b>	<b>209.248</b>	<b>427.865</b>
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	642.775	45	642.730
Altri ricavi e proventi	101.901	2.685	99.217
<b>Totale ricavi</b>	<b>744.676</b>	<b>2.730</b>	<b>741.946</b>
Acquisto mat.prime, merci, suss. e di cons.	4.158	0	4.158
Costi per prestazione di servizi	324.927	209.725	115.201
Costi per godimento beni di terzi	64.599	0	64.599
Oneri diversi di gestione	162.869	0	162.869
<b>Parziale dei costi</b>	<b>556.553</b>	<b>209.725</b>	<b>346.828</b>
Dividendi	0	0	0
Interessi attivi	12	0	12
<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>12</b>	<b>0</b>	<b>12</b>

## ***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, allega al bilancio d'esercizio 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: 1) il piano degli obiettivi per attività con suddivisione dei costi della produzione, 2) il piano dei progetti eventualmente attivati a livello locale, 3) l'insieme degli indicatori utilizzati per la misurazione degli obiettivi con evidenza della percentuale di conseguimento dei target fissati.