



# NOTA INTEGRATIVA

## al bilancio d'esercizio 2023

# 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.....	8
2.1.3 IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE.....	10
2.2 ATTIVO CIRCOLANTE.....	14
2.2.1 RIMANENZE.....	14
2.2.2 CREDITI.....	15
2.2.4 DISPONIBILITÀ LIQUIDE.....	19
2.7.1 RATEI E RISCONTI ATTIVI.....	20
2.3 PATRIMONIO NETTO.....	21
2.3.1 VARIAZIONI DEL PATRIMONIO NETTO.....	21
2.4 FONDI PER RISCHI ED ONERI.....	22
2.5 FONDO TFR E FONDO QUIESCENZA.....	23
2.6 DEBITI.....	24
2.7.2 RATEI E RISCONTI PASSIVI.....	28
2.7 CONTI D'ORDINE.....	28
2.8.1 RISCHI ASSUNTI DALL'ENTE.....	28
2.8.2 IMPEGNI ASSUNTI DALL'ENTE.....	29
2.8.3 BENI DI TERZI PRESSO L'ENTE.....	29
2.9 DIRITTI REALI DI GODIMENTO.....	29
<b>3. ANALISI DEL CONTO ECONOMICO.....</b>	<b>30</b>
3.1 ESAME DELLA GESTIONE.....	30
3.1.1 SINTESI DEI RISULTATI.....	30
3.1.2 VALORE DELLA PRODUZIONE.....	31
3.1.3 COSTI DELLA PRODUZIONE.....	32
3.1.4 PROVENTI E ONERI FINANZIARI.....	34
3.1.5 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE.....	34
3.1.7 IMPOSTE.....	34
3.2 ATTESTAZIONE DI RISPETTO DEL REGOLAMENTO SUL CONTENIMENTO DELLA SPESA.....	35
3.3 DESTINAZIONE DELL'UTILE DELL'ESERCIZIO.....	36
<b>4. ALTRE NOTIZIE INTEGRATIVE.....</b>	<b>36</b>
4.1. INFORMAZIONI SUL PERSONALE.....	36
4.1.1 ANALISI DEL PERSONALE PER TIPOLOGIA CONTRATTUALE.....	36
4.1.2 ALTRI DATI SUL PERSONALE.....	37
4.2 COMPENSI AGLI ORGANI COLLEGIALI.....	37
4.3 OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE.....	38
4.4 PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI DI BILANCIO.....	39
<b>5. FATTI DI RILIEVO INTERVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO.....</b>	<b>39</b>
<b>6. NOTE CONCLUSIVE.....</b>	<b>40</b>

## 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 2023.

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 2023 presenta le seguenti risultanze di sintesi:

Risultato Economico =	€ 6.974
Totale Attività =	€ 1.802.686
Totale Passività =	€ 1.308.651
Patrimonio netto =	€ 494.035
Margine Operativo lordo =	€ 31.129

DESCRIZIONE	IMPORTO
1) Valore della produzione	828.944
2) di cui proventi straordinari	0
<b>3 - Valore della produzione netto (1-2)</b>	<b>828.944</b>
4) Costi della produzione	810.444
5) di cui oneri straordinari	0
6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13)	12.629
<b>7 - Costi della produzione netti (4-5-6)</b>	<b>797.815</b>
<b>MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)</b>	<b>31.129</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 2023	ANNO 2022
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 31.12.2022; 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 31.12.2023.

**Tabella 2.1.1.b – Movimenti delle immobilizzazioni immateriali**[illegible]

## 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 2023	ANNO 2022
Fabbricati	3%	3%
Attrezzature	15%	15%
Beni inf. 516,46	100%	100%
Mobili di ufficio	12%	12%
Macchine elettriche ed elettroniche	15%	15%

### *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 31.12.2022; 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 31.12.2023.



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

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio				Valore in bilancio al 31.12.2022	Dell'esercizio								Valore in bilancio al 31.12.2023
	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		117.362		322.052					11.746			-1.268	311.574
Totale voce	439.414		117.362		322.052					11.746			-1.268	311.574
02 Impianti e macchinari:														
.....	16.079		16.079		0									0
Totale voce	16.079		16.079		0									0
03 Attrezzature industriali e commerciali:														
.....	27.286		24.094		3.192					717				2.475
Totale voce	27.286		24.094		3.192	0		0		717				2.475
04 Altri beni:														
.....	124.918		124.421		497	103				166				433
Totale voce	124.918		124.421		497	103				166				433
05 Immobilizzazioni in corso ed acconti:														
.....														0
Totale voce					0									0
Totale	607.697	0	281.956	0	325.741	103	0	0	0	12.629	0	0	-1.268	314.482

La voce “terreni e fabbricati” comprende il valore degli immobili di Arona e Borgomanero di proprietà dell'Ente. Nel 2023 è stata effettuata una riconciliazione di tale voce, da cui è emerso che parte del fondo ammortamento iscritto in bilancio, per l'importo di 1.267,53 €, era insussistente in quanto riconducibile agli immobili di Omegna e Borgomanero, ceduti rispettivamente nel 2012 e nel 2015; in contropartita, è stata iscritta in conto economico una sopravvenienza attiva ordinaria tra gli altri ricavi e proventi.

Inoltre, sulla scorta del criterio di ammortamento stabilito dal principio contabile OIC 16 al paragrafo 62, secondo cui “l'ammortamento va interrotto se, in seguito all'aggiornamento della stima, il presumibile valore residuo risulta pari o superiore al valore netto contabile”, si è proceduto ad un confronto tra il costo di ciascun fabbricato iscritto in bilancio, e il suo presumibile valore residuo al termine del periodo di vita utile, stimato in base ai prezzi realizzabili sul mercato calcolati utilizzando la Banca dati delle quotazioni immobiliari dell'Agenzia delle Entrate.

A seguito di tale verifica, è emerso che il valore medio di mercato dell'immobile di Arona è pari a 141.500 €, ampiamente superiore rispetto al valore iscritto in bilancio per 19.886, pertanto non è stato effettuato alcun ammortamento.

Il valore medio di mercato dell'immobile di Borgomanero è invece risultato pari a 314.400 € in linea con il valore iscritto in bilancio al 01/01/2023 di 303.434 €. Tenuto conto dell'andamento del mercato immobiliare, si è ritenuto prudentiale proseguire con il processo di ammortamento, ammortizzando l'immobile per 11.745,82 €, assestando pertanto il valore al 31/12/2023 a 291.688 €.

### **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 31.12.2022; 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 31.12.2023.

##### ***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 31.12.2022	Dell'esercizio					Valore in bilancio al 31.12.2023
	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	
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE										
01 Partecipazioni in:										
a. imprese controllate:										
ACN SERVICE SRL				0						0
Totale voce				0						0
b. imprese collegate:										
...										
Totale voce				0						0
d-bis. altre imprese										
ATL Novara	218			218						218
Totale voce	218			218						218
Totale	218	0	0	218	0	0	0	0	0	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	50.878	142	100%	50.878	0	50.878

Dati dell'ultimo bilancio disponibile al 31/12/2022.

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

Partecipazioni in imprese non qualificate						Valore in bilancio
Denominazione	Sede legale	Capitale sociale	Patrimonio netto	Utile (perdita) di esercizio	% di possesso	
ATL NOVARA	Novara	114.137	325.479	4.385	0,738%	218

Dati dell'ultimo bilancio disponibile al 31/12/2022.

## 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									0
b. verso imprese collegate:									
...									
Totale voce									0
c. verso controllanti									
...									
Totale voce									0
d. verso altri									
DEPOSITI CAUZIONALI	24.916					387			24.529
Totale voce	24.916					387			24.529
Totale	24.916	0	0	0	0	387	0	0	24.529

Trattasi dei depositi cauzionali per l'affitto dell'immobile di sede ad Aci Progei versato nel 2019 (€ 11.762,85) ed altri depositi pregressi (€ 12.765,79). Il decremento è dovuto allo storno di un deposito cauzionale Enel.

## 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 31.12.2022	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2023
01 Materie prime, sussidiarie e di consumo: MATERIALE CARTOGRAFICO	947		-13	934
Totale voce	947	0	-13	934
02 Prodotti in corso di lavoraz. e semilavorati: .....				
Totale voce	0	0	0	
04 Prodotti finiti e merci: .....				
Totale voce	0	0	0	
05 Acconti				
Totale voce	0	0	0	
Totale	947	0	-13	934

## 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 "2023";
- esercizio "2022";
- esercizio "2021";
- esercizio "2020";
- esercizio "2019";
- esercizio "2018";
- 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>									
Il Crediti									
01 verso clienti:									
ACI	100.733					56.622			44.111
Altri clienti	923.170			30.665					953.835
Totale voce	1.023.903			30.665		56.622			997.946
02 verso imprese controllate:									
Totale voce	45								45
03 verso imprese collegate:									
Totale voce									
04-bis crediti tributari:									
Totale voce	37.648					19.336			18.312
04-ter imposte anticipate:									
Totale voce									
05 verso altri:									
Totale voce	176.597		-4.265	8.367					180.699
Totale	1.238.193	0	-4.265	39.032	0	75.958	0	0	1.197.002



I crediti verso clienti ammontano ad € 1.197.002 e rilevano un decremento complessivo di € 25.957. I crediti più rilevanti sono vantati verso ACI, delegati e clienti dell'ufficio assistenza.

I crediti tributari, relativi ad Iva e Ires, ammontano ad € 18.312 e rilevano un decremento di € 19.336.

I crediti verso altri ammontano ad € 180.699 e rilevano un incremento di € 8.367.

**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>				
Il Crediti				
01 verso clienti:				
Totale voce	278.567	259.705	459.674	997.946
02 verso imprese controllate				
Totale voce	45	0	0	45
03 verso imprese collegate				
Totale voce				
04-bis crediti tributari				
Totale voce	18.312	0	0	18.312
04-ter imposte anticipate				
Totale voce				
05 verso altri				
Totale voce	37.796	45.532	97.371	180.699
Totale	334.720	305.237	557.045	1.197.002

La durata residua è stata stimata prudenzialmente sulla base dell'annualità di insorgenza del credito, considerando pertanto i crediti più vecchi esigibili oltre l'esercizio successivo.

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

Descrizione	ANZIANITÀ							Valori in bilancio
	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Esercizio 2021	Esercizio 2020	Esercizio 2019	Esercizio 2018	Esercizi precedenti	
<b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>	Importo	Importo	Importo	Importo	Importo	Importo	Importo	
Il Crediti								
01 verso clienti:	263.301	87.787	55.248	69.278	60.755	39.263	422.313	997.946
02 verso imprese controllate							45	45
03 verso imprese collegate								0
04-bis crediti tributari	18.312							18.312
04-ter imposte anticipate								0
05 verso altri	37.796	23.894	868	20.589	181	0	97.372	180.700
Totale voce	319.409	111.681	56.116	89.867	60.936	39.263	519.730	1.197.002

Con riferimento ai crediti sorti in esercizi precedenti, si precisa che nel passivo dello stato patrimoniale risulta iscritto un fondo rischi di 225.000 € accantonato tra il 2013 e il 2018 a parziale copertura di tali crediti.

## 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 31.12.2022	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2023
01 Depositi bancari e postali:				
Totale voce	137.986	13.289	0	151.275
02 Assegni:				
Totale voce	0	0	0	
03 Denaro e valori in cassa:				
Totale voce	5.650	2.267	0	7.917
Totale	143.636	15.556	0	159.192

## 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

	<b>Saldo al 31.12.2022</b>	<b>Incrementi</b>	<b>Decrementi</b>	<b>Saldo al 31.12.2023</b>
Ratei attivi:				
Totale voce	0	0	0	
Risconti attivi:				
Aliquote sociali	83.450	11.339		94.789
Altri costi	9.582	1.958		11.540
Totale voce	94.638	11.691	0	106.329
Totale	94.638	11.691	0	106.329

I risconti attivi su aliquote sociali sono sostanzialmente invariati, mentre i risconti su altri costi sono relativi alle seguenti voci:

CP01020131 - Polizza assicurativa - R.C. Fiat Panda	124,96
CP01020132 - Polizza assicurativa - infortunio conducente Panda	60,56
CP01020137 - Spese per assicurazioni	1.539,80
CP01020116 - Spese per elaborazione paghe	153,54
CP01030011 - Affitto locali e spese accessorie sede	8.676,95
CP01030013 - Affitto locali delegazioni	983,98

## 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

<b>Descrizione</b>	<b>Saldo al 31.12.2022</b>	<b>Incrementi</b>	<b>Decrementi</b>	<b>Saldo al 31.12.2023</b>
I Riserve:				
RISERVA AI SENSI DEL REGOLAMENTO DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA	131.820			131.820
Totale voce	131.820	0	0	131.820
II Utili (perdite) portati a nuovo	342.616	12.624	0	355.241
III Utile (perdita) dell'esercizio	12.624	0	5.650	6.974
Totale	487.060	12.624	5.650	494.035

## 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.a – Movimenti del fondo imposte

Non risulta iscritto alcun fondo imposte.

#### Tabella 2.4.b – Movimenti del fondo per strumenti finanziari derivati passivi

Non risulta iscritto alcun fondo per strumenti finanziari derivati passivi.

#### Tabella 2.4.c – Movimenti di altri fondi

ALTRI FONDI					
Descrizione	Saldo al 31.12.2022	Spostamento da altre voci	Utilizzazioni	Accantonamenti	Saldo al 31.12.2023
PER RINNOVI CONTRATTUALI	0	1.100		2.910	4.010
FONDO PER CREDITI DA DEFINIRE	225.000				225.000
Totale	225.000	1.100	0	2.910	229.010

Con circolare ACI-UAB del 04/03/2024 prot.n. 1240 l'Ufficio Amministrazione e Bilancio di ACI ha provveduto ad uniformare lo schema di stato patrimoniale a quello previsto dall'art. 2424 del codice civile per quanto attiene la voce del passivo SP.P.B Fondo rischi ed oneri, riportando alla voce SP.P.B 03) il valore dei Fondi per strumenti finanziari derivati passivi. Conseguentemente, la voce SP.P.B 03) Fondo rinnovi contrattuali nel nuovo schema non è più evidenziata separatamente ma è confluita nell'ambito della voce SP.P.B 04) Altri Fondi. Come da indicazioni ACI, l'AC ha provveduto ad adottare il nuovo schema di stato patrimoniale a partire dal bilancio di esercizio 2023, riclassificando anche i dati del bilancio di esercizio 2022 secondo il suddetto nuovo schema.

L'accantonamento al suddetto fondo è stato stimato nella misura del 3,78% del monte salari 2018 del personale non dirigente, come previsto dalla circolare MEF-RGS del 09/04/2021 prot.n. 66961.

## 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 31.12.202 2	Utilizzazio i	Quota dell'esercizio	Adeguamenti	Saldo al 31.12.202 3	DURATA RESIDUA		
					Entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successivo prima di 5 anni	Oltre 5 anni
142.430		12.142		154.572			154.572

La quota dell'esercizio è esposta al netto dell'imposta sostitutiva a carico dell'Ente.

## **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 "2023";
- esercizio "2022";
- esercizio "2021";
- esercizio "2020";
- esercizio "2019";
- esercizio "2018";
- esercizi precedenti.



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

Descrizione	Saldo al 31.12.2022	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2023
D. Debiti				
04 debiti verso banche:				
Totale voce	0	0	0	0
05 debiti verso altri finanziatori:				
Totale voce	0	0	0	0
06 acconti:				
Totale voce	0	0	0	0
07 debiti verso fornitori:				
ACI	45.718	1.842		47.560
Altri fornitori	419.195		20.343	398.852
Totale voce	464.913	1.842	20.343	446.412
08 debiti rappresentati da titoli di credito:				
Totale voce	0	0	0	0
09 debiti verso imprese controllate:				
Totale voce	209.994	286	0	210.280
10 debiti verso imprese collegate:				
Totale voce	0	0	0	0
12 debiti tributari:				
Totale voce	54.825	0	23.643	31.182
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:				
Totale voce	4.090	4.509	0	8.599
14 altri debiti:				
Totale voce	84.202	0	15.962	68.240
Totale	818.024	6.637	59.948	764.713

I debiti verso fornitori si attestano al 31/12/2023 ad € 446.412, in diminuzione di € 18.501, mentre quelli verso la società controllata ad € 210.280, in linea con l'esercizio precedente.

I debiti tributari e quelli previdenziali rilevano complessivamente un decremento di € 19.134 e comprendono principalmente i debiti per ires, irap, iva, ritenute d'acconto nonché le trattenute su buste paga da riversare con F24 a gennaio.

Gli altri debiti si attestano ad € 68.240, con un decremento di 15.962.

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

	DURATA RESIDUA					
Descrizione	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:						
Totale voce						0
05 debiti verso altri finanziatori:						
Totale voce						0
06 acconti:						
Totale voce						0
07 debiti verso fornitori:						
Totale voce	116.485	211.801	118.126			446.412
08 debiti rappresentati da titoli di credito:						
Totale voce						0
09 debiti verso imprese controllate:						
Totale voce	210.280	0	0			210.280
10 debiti verso imprese collegate:						
Totale voce						0
12 debiti tributari:						
Totale voce	31.182	0	0			31.182
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:						
Totale voce	8.599	0	0			8.599
14 altri debiti:						
Totale voce	73.003	0	1.149			68.240
Totale	439.549	211.801	119.275			764.713

Tra i debiti v/fornitori oltre 12 mesi, si evidenziano debiti v/Aci Progei sorti in anni precedenti e contestati dall'AC.

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

Descrizione	ANZIANITÀ							Totale
	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Esercizio 2021	Esercizio 2020	Esercizio 2019	Esercizio 2018	Esercizi precedenti	
<b>PASSIVO</b>								
D. Debiti								
04 debiti verso banche:								0
05 debiti verso altri finanziatori:								0
06 acconti:								0
07 debiti verso fornitori:	88.883	9.025	3.917	3.142	16.436	69.997	255.013	446.412
08 debiti rappresentati da titoli di credito:								0
09 debiti verso imprese controllate:	210.280	0	0	0	0	0	0	210.280
10 debiti verso imprese collegate:								0
12 debiti tributari:	21.740	7.656	1.094	481	211	0	0	31.182
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:	8.278	0	0	0	321	0	0	8.599
14 altri debiti:	36.214	16.606	1.274	2.299	1.349	49	10.449	68.240
Totale	365.395	33.287	6.285	5.922	18.317	70.046	265.462	764.713

## 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

	<b>Saldo al 31.12.2022</b>	<b>Incrementi</b>	<b>Decrementi</b>	<b>Saldo al 31.12.2023</b>
Ratei passivi:				
Totale voce	0	0	0	
Risconti passivi:				
Quote sociali				
Totale voce	150.410	9.946	0	160.356
Totale	150.410	9.946	0	160.356

## **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. Copiato dall'anno precedente, se la situazione è cambiata va compilata la tabella relativa.

### 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 e gestione finanziaria.

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:

	<b>Esercizio 2023</b>	<b>Esercizio 2022</b>	<b>Scostamenti</b>
Gestione Caratteristica	18.500	31.597	-13.097
Gestione Finanziaria	4.423	310	4.113

	<b>Esercizio 2023</b>	<b>Esercizio 2022</b>	<b>Scostamenti</b>
Risultato Ante-Imposte	22.923	31.907	-8.984

Non si rilevano nell'anno 2023 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 2023	Esercizio 2022	Scostamenti
QUOTE SOCIALI	310.985	293.370	17.615
PROVENTI UFFICIO A.A.	154.561	171.483	-16.922
PROVENTI SERVIZIO "INVITA REVISIONE"	9.984	10.712	-728
PROVENTI RISCOSSIONE TASSE DA UTENTI	17.295	18.400	-1.105
PROVVIGIONI ATTIVE SARA	156.231	149.274	6.956
ALTRI RICAVI	43.071	38.757	4.314
<b>Tot. 1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni</b>	<b>692.126</b>	<b>681.996</b>	<b>10.130</b>
- di cui parte straordinaria	0	0	0

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

	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Scostamenti
CANONE MARCHIO DA DELEGAZIONI	37.139	38.444	-1.305
AFFITTI E SUBAFFITTI	53.140	49.977	3.162
RIMBORSI SPESE	15.420	12.736	2.685
SOPRAVVVENIENZE E INSUSSISTENZE	11.087	2.673	8.414
ALTRI RICAVI	20.032	33.105	-13.073
<b>Tot. 5) Altri ricavi e proventi</b>	<b>136.818</b>	<b>136.934</b>	<b>-116</b>
- di cui parte straordinaria	0	0	0

### 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 2023	Esercizio 2022	Scostamenti
<b>Tot. 6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci</b>	<b>5.108</b>	<b>4.268</b>	<b>840</b>
- di cui parte straordinaria	0	0	0

#### B7 - Per servizi

	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Scostamenti
SPESE VARIE PER ACQUISIZIONE SOCI	22.346	18.876	3.470
ATTIVITÀ DI SUPPORTO ACN SERVICE	229.396	229.673	-277
ATTIVITÀ DI SUPPORTO UFFICIO CONTABILITÀ	5.452	6.639	-1.188
SPESE PER LOCALI E UTENZE	18.358	13.749	4.609
SPESE PER SERVIZIO "INVITA REVISIONE"	6.924	7.028	-104
COSTI PER SERVIZI PERSONALE COMANDATO ACI	32.628	32.687	-58
ALTRI COSTI	48.877	51.649	-2.772
<b>Tot. 7) Spese per prestazioni di servizi</b>	<b>363.982</b>	<b>360.302</b>	<b>3.680</b>
- di cui parte straordinaria	0	0	0

#### B8 - Per godimento di beni di terzi

	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Scostamenti
SPESE PER CANONI NOLEGGIO	2.997	2.262	734
SPESE CONDOMINIALI DELEGAZIONI	9.727	4.717	5.010
AFFITTO LOCALI E SPESE ACCESSORIE SEDE	52.024	49.756	2.268
AFFITTO LOCALI DELEGAZIONI	18.548	18.311	238
<b>Tot. 8) Spese per godimento di beni di terzi</b>	<b>83.296</b>	<b>75.046</b>	<b>8.250</b>
- di cui parte straordinaria	0	0	0

#### B9 - Per il personale

	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Scostamenti
a) Salari e Stipendi	118.517	119.165	-648
b) Oneri Sociali	28.328	27.666	662



c) Trattamento di Fine Rapporto	12.456	18.302	-5.846
d) Trattamento di Quiescenza e Simili	0	0	0
e) Altri Costi	9.320	1.642	7.678
<b>Tot. 9) Costi del personale</b>	<b>168.621</b>	<b>166.775</b>	<b>1.846</b>
- di cui parte straordinaria	0	0	0

Tra gli altri costi si evidenziano l'accantonamento al fondo rinnovi contrattuali per 2.910 € ed oneri previdenziali di esercizi precedenti per 5.895 € relativi per 920 € ad un accertamento INPS relativo al 2019, per 3.810 € agli oneri sul compenso incentivante 2021, e per 1.165 € ad un adeguamento degli oneri 2022.

### B10 - Ammortamenti e svalutazioni

	<b>Esercizio 2023</b>	<b>Esercizio 2022</b>	<b>Scostamenti</b>
a) Ammortamenti Immobilizzazioni Immateriali	0	0	0
b) Ammortamento Immobilizzazioni Materiali	12.629	14.242	-1.613
c) Altre Svalutazioni delle Immobilizzazioni	0	0	0
d) Svalutazione crediti attivo circolante	0	0	0
<b>Tot. 10) Ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>12.629</b>	<b>14.242</b>	<b>-1.613</b>

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

	<b>Esercizio 2023</b>	<b>Esercizio 2022</b>	<b>Scostamenti</b>
- 11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	14	205	-191

### B14 - Oneri diversi di gestione

	<b>Esercizio 2023</b>	<b>Esercizio 2022</b>	<b>Scostamenti</b>
IVA INDETRAIBILE	9.412	7.715	1.697
IMPOSTE E TASSE	8.424	6.275	2.149
ALIQUEUTE SOCIALI VERSO ACI	153.148	149.020	4.128
ALTRI COSTI	5.810	3.484	2.326
<b>Tot. 14) Oneri diversi di gestione</b>	<b>176.794</b>	<b>166.495</b>	<b>10.299</b>
- di cui parte straordinaria	0	0	0

### 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 2023	Esercizio 2022	Scostamenti
- 16) Altri proventi finanziari	4.476	317	4.159

#### C17 - Interessi e altri oneri finanziari

	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Scostamenti
- 17) Interessi e altri oneri finanziari	53	7	46

### 3.1.5 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE

Non si rilevano nell'anno 2023 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.

	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Scostamenti
IRES	3.857	6.446	-2.589
IRAP	12.092	12.837	-745
- 20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	15.949	19.283	-3.334

# **ATTESTAZIONE DI RISPETTO DEL REGOLAMENTO SUL CONTENIMENTO DELLA SPESA**

## **REGOLAMENTO RIDUZIONE IN OTTEMPERANZA AL DL 101/2013**

VALORI DI RIFERIMENTO: MEDIA 2016/2018					BILANCIO 2023		
importo di riferimento					importo	scostamento	
ART 4: MOL					31.129		OK
tipologia di spesa							
B6 - Acquisti materie prime					5.108,01	-4.418,75	
B7 - Spese per servizi					122.468,10	-22.569,93	
B8 - Spese per beni di terzi					50.526,92	-9.684,15	
Media utili 2016/2018							
TOTALE - ART. 5					178.103,03	-48.891,67	OK
valore nominale Buoni Pasto					15,00		
TOTALE - ART. 6 c.2					15,00		OK
Contributi attività istituzionali					0,00	0,00	
TOTALE - ART. 6 c.3					0,00	0,00	OK
ART. 7: Costo personale							OK
le spese relative al personale riconducibili alle voci del conto economico B9), non devono essere superiori rispetto a quelle sostenute nella stessa voce in vigore al 01/01/2014 salvo incrementi per adeguamenti contrattuali derivanti dall'approvazione dei CCNL							
Compensi organi dell'ente					4.815,00	0,00	
TOTALE - ART. 8 - c.1					4.815,00	0,00	OK

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

L'Ente nel corso dell'esercizio ha prodotto un utile di € 6.974.

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 31.12.2022</b>	<b>Incrementi</b>	<b>Decrementi</b>	<b>Risorse al 31.12.2023</b>
Tempo indeterminato	3,8			3,8
Tempo determinato	0			0
Personale in utilizzo da altri enti	0			0
Personale distaccato presso altri enti	0			0
Totale	3,8	0	0	3,8

#### **4.1.2 ALTRI DATI SUL PERSONALE**

La tabella 4.1.2 espone la pianta organica dell'Ente.

**Tabella 4.1.2 – Pianta organica**

<b>Area di inquadramento e posizioni economiche</b>	<b>Posti in organico</b>	<b>Posti ricoperti</b>
OPERATORI (ex-AREA A)		
ASSISTENTI (ex-AREA B)	5	2,8
FUNZIONARI (ex-AREA C)	1,5	1
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**

<b>Organo</b>	<b>Importo complessivo</b>
Consiglio Direttivo	4.815
Collegio dei Revisori dei Conti	4.465
Totale	9.280

## 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	24.529		24.529
Crediti commerciali dell'attivo circolante	2.194.993	45	2.194.948
Crediti finanziari dell'attivo circolante	0		0
<b>Totale crediti</b>	<b>2.219.522</b>	<b>45</b>	<b>2.219.477</b>
Debiti commerciali	764.713	210.280	554.433
Debiti finanziari	0		0
<b>Totale debiti</b>	<b>764.713</b>	<b>210.280</b>	<b>554.433</b>
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	692.126		692.126
Altri ricavi e proventi	136.818		136.818
<b>Totale ricavi</b>	<b>828.944</b>	<b>0</b>	<b>828.944</b>
Acquisto mat.prime, merci, suss. e di cons.	5.108		5.108
Costi per prestazione di servizi	363.982	229.396	134.586
Costi per godimento beni di terzi	83.296		83.296
Oneri diversi di gestione	176.794		176.794
<b>Parziale dei costi</b>	<b>629.180</b>	<b>229.396</b>	<b>399.784</b>
Dividendi	0		0
Interessi attivi	4.476		4.476
<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>4.476</b>	<b>0</b>	<b>4.476</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.

## **5. FATTI DI RILIEVO INTERVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO**

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



*Fatti successivi che devono essere recepiti nei valori di bilancio:*

si tratta di quegli eventi che modificano condizioni già esistenti alla data di riferimento del bilancio, ma che si manifestano solo dopo la chiusura dell'esercizio e che richiedono modifiche di valore delle attività e passività in bilancio, in conformità al principio della competenza.



*Fatti successivi che non devono essere recepiti nei valori di bilancio:*

si tratta di quei fatti che pur modificando situazioni esistenti alla data di bilancio, non richiedono modifiche ai valori di bilancio, in quanto di competenza dell'esercizio successivo.



*Fatti successivi che possono incidere sulla continuità aziendale:*

alcuni fatti successivi alla data di chiusura dell'esercizio possono far venir meno il presupposto della continuità aziendale; in tal caso, occorre recepire tale situazione nelle valutazioni di bilancio.

Non si rilevano fatti di rilievo successivi alla chiusura dell'esercizio.

## **6. NOTE CONCLUSIVE**

Per quanto sopra riportato, Vi invitiamo ad approvare il Bilancio d'Esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 così come Vi viene presentato, composto da Conto Economico, Situazione Patrimoniale e Rendiconto Finanziario, 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.

Novara, 27 marzo 2024

IL DIRETTORE

Paolo Pinto