



# *AUTOMOBILE CLUB PISTOIA*

## 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 .....                                                                                                                                                                                                                              | 7         |
| 2.1.3 IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE .....                                                                                                                                                                                                                            | 10        |
| 2.2 ATTIVO CIRCOLANTE .....                                                                                                                                                                                                                                         | 14        |
| 2.2.1 RIMANENZE.....                                                                                                                                                                                                                                                | 14        |
| 2.2.2 CREDITI .....                                                                                                                                                                                                                                                 | 15        |
| 2.2.3 ATTIVITÀ FINANZIARIE.....                                                                                                                                                                                                                                     | 20        |
| 2.2.4 DISPONIBILITÀ LIQUIDE .....                                                                                                                                                                                                                                   | 21        |
| 2.3 RATEI E RISCONTI ATTIVI.....                                                                                                                                                                                                                                    | 22        |
| 2.4 PATRIMONIO NETTO .....                                                                                                                                                                                                                                          | 23        |
| 2.4.1 VARIAZIONI DEL PATRIMONIO NETTO.....                                                                                                                                                                                                                          | 23        |
| 2.5 FONDI PER RISCHI ED ONERI.....                                                                                                                                                                                                                                  | 24        |
| 2.6 FONDO TFR E FONDO QUIESCENZA.....                                                                                                                                                                                                                               | 25        |
| 2.7 DEBITI.....                                                                                                                                                                                                                                                     | 26        |
| 2.8 RATEI E RISCONTI PASSIVI .....                                                                                                                                                                                                                                  | 30        |
| 2.9 CONTI D'ORDINE.....                                                                                                                                                                                                                                             | 31        |
| 2.9.1 RISCHI ASSUNTI DALL'ENTE .....                                                                                                                                                                                                                                | 31        |
| 2.9.2 IMPEGNI ASSUNTI DALL'ENTE .....                                                                                                                                                                                                                               | 31        |
| 2.9.3 BENI DI TERZI PRESSO L'ENTE .....                                                                                                                                                                                                                             | 31        |
| 2.9.4 DIRITTI REALI DI GODIMENTO .....                                                                                                                                                                                                                              | 32        |
| <b>3. ANALISI DEL CONTO ECONOMICO .....</b>                                                                                                                                                                                                                         | <b>33</b> |
| 3.1 ESAME DELLA GESTIONE .....                                                                                                                                                                                                                                      | 33        |
| 3.1.1 SINTESI DEI RISULTATI .....                                                                                                                                                                                                                                   | 33        |
| 3.1.2 VALORE DELLA PRODUZIONE .....                                                                                                                                                                                                                                 | 34        |
| 3.1.3 COSTI DELLA PRODUZIONE.....                                                                                                                                                                                                                                   | 36        |
| 3.1.4 PROVENTI E ONERI FINANZIARI.....                                                                                                                                                                                                                              | 39        |
| 3.1.7 IMPOSTE .....                                                                                                                                                                                                                                                 | 39        |
| 3.2 PROPOSTA DI DESTINAZIONE DEGLI UTILI O DI COPERTURA DELLE PERDITE .....                                                                                                                                                                                         | 40        |
| <b>4. ALTRE NOTIZIE INTEGRATIVE .....</b>                                                                                                                                                                                                                           | <b>41</b> |
| 4.1 FATTI DI RILIEVO INTERVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO .....                                                                                                                                                                                              | 41        |
| CONTINUA, ANCHE NEI PRIMI MESI DEL 2021, L'EMERGENZA SANITARIA NAZIONALE A SEGUITO DELLA DIFFUSIONE DEL COVID-19. CI SI AUGURA CHE NEL CORSO DEL PROSSIMO ESERCIZIO LA SITUAZIONE POSSA MIGLIORARE PERMETTENDO ALL'ENTE UNA RIPRESA NEI RICAVI CARATTERISTICI ..... | 41        |
| 4.2. INFORMAZIONI SUL PERSONALE.....                                                                                                                                                                                                                                | 42        |
| 4.2.1 ANALISI DEL PERSONALE PER TIPOLOGIA CONTRATTUALE.....                                                                                                                                                                                                         | 42        |
| 4.2.2 ALTRI DATI SUL PERSONALE .....                                                                                                                                                                                                                                | 42        |
| 4.3 COMPENSI AGLI ORGANI COLLEGIALI.....                                                                                                                                                                                                                            | 42        |
| 4.4 OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE .....                                                                                                                                                                                                                            | 44        |
| 4.5 PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI DI BILANCIO .....                                                                                                                                                                                                        | 45        |

## **PREMESSA**

Il bilancio di esercizio dell'Automobile Club Pistoia 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, e in ottemperanza alle indicazioni fornite da ACI con comunicazione del 15/02/2018, è composto dai seguenti documenti:

- stato patrimoniale;
- conto economico;
- nota integrativa;
- rendiconto finanziario;
- relazione del presidente;
- relazione del collegio dei revisori dei conti.

In ottemperanza del DM MEF del 27.03.2013, il bilancio d'esercizio deve essere accompagnato dai seguenti allegati:

- rapporto degli obiettivi per attività;
- rapporto degli obiettivi per progetti;
- rapporto degli obiettivi per indicatori;
- conto consuntivo in termini di cassa;
- conto economico riclassificato.

Viene infine allegato un ulteriore prospetto, come disposto all'art. 41 del DL 02.04.2014 n. 66 come convertito nella legge 23.06.2014 n. 89, sottoscritto dal Presidente e dal Direttore, attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal decreto legislativo 9 ottobre 2002 n. 231, nonché il tempo medio dei pagamenti effettuati; qualora il termine fosse superato, devono essere indicate

nelle relazioni le misure adottate o previste per consentire la tempestiva effettuazione dei pagamenti.

Gli schemi contabili di stato patrimoniale e di conto economico sono redatti in conformità a quelli inviati dall'Ufficio Amministrazione e Bilancio di ACI Italia con la circolare n. 555147 del 16/06/2020.

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.

Si sottolinea, infine, che le risultanze del bilancio per l'esercizio 2020 rispettano gli obiettivi fissati dal "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa" di cui all'art. 2 comma 2 bis DL 101/2013, adottato con Delibera Presidenziale in data 30 dicembre 2013, ratificato dal Consiglio Direttivo con delibera n. 3 del 30/01/2014, rinnovato per il triennio 2017-2019 con delibera n. 4 del Consiglio Direttivo in data 07/12/2016, rinnovato per il triennio 2020-2022 con delibera n. 5 del 29/10/2019 e modificato in data 20/02/2020 con delibera n. 6 per recepire le modifiche introdotte dal D.L. 124/2019 (convertito in Legge 157/2019).

Gli importi indicati nel presente documento sono espressi in unità di euro, senza cifre decimali. Eventuali riserve di arrotondamento trovano iscrizione all'interno del Patrimonio Netto dello Stato Patrimoniale alla voce - II) Utili (perdite) portati a nuovo.

## **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 Pistoia 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 Pistoia per l'esercizio 2020 presenta le seguenti risultanze di sintesi espressi in euro:

|                      |           |
|----------------------|-----------|
| risultato economico: | 174.114   |
| totale attività:     | 5.185.773 |
| totale passività:    | 1.588.658 |
| patrimonio netto:    | 3.597.115 |

## 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 |
| Marchi e diritti simili | 5,56      | 5,56      |
| Software                | 20        | 20        |

Si precisa che la quota di ammortamento sui valori acquisiti nel corso dell'esercizio viene calcolata nella misura ridotta del 50%, come previsto per il primo esercizio di entrata in funzione dei nuovi beni acquisiti.

##### *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<br>al 31.12.2019 | Dell'esercizio |            | Valore in bilancio<br>al 31.12.2020 |
|--------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|--------------|-------------------------------------|----------------|------------|-------------------------------------|
|                                                                    | Costo di acquisto                    | Amm.ti       |                                     | Acquisizioni   | Amm.ti     |                                     |
| <b>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>                                |                                      |              |                                     |                |            |                                     |
| 01 Costi di impianto e di ampliamento:                             |                                      |              |                                     |                |            |                                     |
| Totale voce                                                        |                                      |              |                                     |                |            |                                     |
| 02 Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità:                  |                                      |              |                                     |                |            |                                     |
| Totale voce                                                        |                                      |              |                                     |                |            |                                     |
| 03 Diritti brevetto ind. e diritti di utilizz. opere dell'ingegno: | 1.696                                | 849          | 1.265                               |                | 711        | 553                                 |
| Totale voce                                                        | 1.696                                | 849          | 1.265                               |                | 711        | 553                                 |
| 04 Concessioni, licenze, marchi e diritti simili:                  | 5.033                                | 1.726        | 3.028                               |                | 280        | 2.748                               |
| Totale voce                                                        | 5.033                                | 1.726        | 3.028                               |                | 280        | 2.748                               |
| 05 Avviamento                                                      |                                      |              |                                     |                |            |                                     |
| Totale voce                                                        |                                      |              |                                     |                |            |                                     |
| 06 Immobilizzazioni in corso ed acconti:                           |                                      |              |                                     |                |            |                                     |
| Totale voce                                                        |                                      |              |                                     |                |            |                                     |
| 07 Altre                                                           |                                      |              |                                     |                |            |                                     |
| Totale voce                                                        |                                      |              |                                     |                |            |                                     |
| <b>Totale</b>                                                      | <b>6.729</b>                         | <b>2.575</b> | <b>4.293</b>                        |                | <b>991</b> | <b>3.301</b>                        |

## 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 |
| immobili                        | 3         | 3         |
| impianti e attrezzature         | 20        | 20        |
| mobili e arredi                 | 12        | 12        |
| macchinari e impianti promiscui | 20        | 20        |
| impianti stradali distributori  | 12,50     | 12,50     |

Si precisa che la quota di ammortamento sugli acquisti effettuati nel corso dell'esercizio è stata calcolata in ragione del 50% delle aliquote ritenendo detta riduzione pari al presunto deperimento del bene acquisito nel corso del primo anno di utilizzo.

#### *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.

Si fa presente che gli importi indicati nella voce "valore di bilancio" sono al netto delle quote di ammortamento accantonate.

**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 |
|--------------------------------------------|--------------------------------------|--------------|----------------------------------|----------------|----------------------|--------------|-------------------------|----------------------------------|
| IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI                 | Costo di acquisto                    | Ammortamenti |                                  | Acquisizioni   | Alienazioni / storni | Ammortamenti | Utilizzo fondi / storni |                                  |
| 01 Terreni e fabbricati:                   |                                      |              |                                  |                |                      |              |                         |                                  |
| terreni                                    | 31.594                               |              | 31.594                           |                |                      |              |                         | 31.594                           |
| immobile sede via ricciardetto             | 611.541                              | 478.256      | 133.286                          |                |                      | 7.965        |                         | 125.321                          |
| edificio delegazione Pescia                | 54.952                               | 38.808       | 16.145                           |                |                      | 698          |                         | 15.447                           |
| edificio delegazione Quarrata              | 148.915                              | 129.910      | 19.005                           |                |                      | 1.055        |                         | 17.950                           |
| edificio delegazione Monsummano            | 54.836                               | 51.722       | 3.112                            |                |                      | 143          |                         | 2.970                            |
| edificio delegazione via Guicciardini      | 507.219                              | 174.964      | 332.256                          | 24.340         |                      | 15.582       |                         | 341.014                          |
| Totale voce                                | 1.409.058                            | 873.659      | 535.399                          | 24.340         |                      | 25.443       |                         | 534.297                          |
| 02 Impianti e macchinari:                  |                                      |              |                                  |                |                      |              |                         |                                  |
| acquisto impianti                          | 33.605                               | 17.568       | 16.037                           | 14.166         |                      | 3.621        |                         | 26.582                           |
| impianti meccanizzazione sede              | 173.716                              | 173.716      |                                  |                |                      |              |                         |                                  |
| acquisto impianti attività commerciale     | 20.687                               | 20.687       |                                  |                |                      |              |                         |                                  |
| acquisto impianti e macchinari vari        | 149.599                              | 149.599      | 0                                |                |                      |              |                         | 0                                |
| impianti distributore carburante           | 550.768                              | 480.276      | 70.493                           |                |                      | 17.318       |                         | 53.175                           |
| Totale voce                                | 928.375                              | 841.846      | 86.530                           | 14.166         |                      | 20.939       |                         | 79.757                           |
| 03 Attrezzature industriali e commerciali: |                                      |              |                                  |                |                      |              |                         |                                  |
| Totale voce                                |                                      |              |                                  |                |                      |              |                         |                                  |
| 04 Altri beni:                             |                                      |              |                                  |                |                      |              |                         |                                  |
| acquisto mobili e macchine d'ufficio       | 215.583                              | 204.087      | 11.496                           | 619            |                      | 3.260        |                         | 8.854                            |
| acquisto beni under 516,46                 | 4.886                                | 4.886        |                                  | 587            |                      | 587          |                         | 0                                |
| automezzi attività commerciale             | 68.227                               | 43.020       | 25.207                           |                |                      | 3.601        |                         | 21.606                           |
| Totale voce                                | 288.696                              | 251.994      | 36.702                           | 1.206          |                      | 7.448        |                         | 30.458                           |
| 05 Immobilizzazioni in corso ed acconti:   |                                      |              |                                  |                |                      |              |                         |                                  |
| Totale voce                                |                                      |              |                                  |                |                      |              |                         |                                  |
| Totale                                     | 2.626.131                            | 1.967.499    | 658.631                          | 39.713         |                      | 53.831       |                         | 644.513                          |

Giova osservare che gli ammortamenti sono sempre stati effettuati a quote costanti nel tempo e non sono state effettuate rivalutazioni o svalutazioni.

### **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*

L'Ente non possiede partecipazioni non qualificate in altre società.

**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                                | Rivalutazioni |                                  | Versamenti     | Cessioni |                                  |
| <b>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b> |                                      |               |                                  |                |          |                                  |
| 01 Partecipazioni in:               |                                      |               |                                  |                |          |                                  |
| a. imprese controllate:             |                                      |               |                                  |                |          |                                  |
| ACIPISTOIA SERVIZI srl              | 258.300                              |               | 258.300                          |                |          | 258.300                          |
| Totale voce                         | 258.300                              |               | 258.300                          |                |          | 258.300                          |
| b. imprese collegate:               |                                      |               |                                  |                |          |                                  |
| Totale voce                         |                                      |               |                                  |                |          |                                  |
| c. altre imprese:                   |                                      |               |                                  |                |          |                                  |
| Totale voce                         |                                      |               |                                  |                |          |                                  |
| Totale                              | 258.300                              |               | 258.300                          |                |          | 258.300                          |

**Tabella 2.1.3.a2** – Informativa sulle partecipazioni controllate e collegate

| <b>partecipazione in imprese controllate e collegate: situazione al 31 dicembre 2019 come approvata dall'Assemblea dei Soci</b> |                            |                         |                         |                                     |                      |                                      |                           |                   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------------------|----------------------|--------------------------------------|---------------------------|-------------------|
| <b>Denominazione</b>                                                                                                            | <b>Sede</b>                | <b>Capitale sociale</b> | <b>Patrimonio netto</b> | <b>Utile (perdita) di esercizio</b> | <b>% di possesso</b> | <b>Frazione del patrimonio netto</b> | <b>Valore in bilancio</b> | <b>Differenza</b> |
| <b>ACI Pistoia Servizi srl</b>                                                                                                  | Pistoia Via ricciardetto 2 | 258.300,00              | 357.512,65              | 10.210,72                           | 100 %                | 357.512,65                           | 258.300,00                | 99.213,00         |

I dati indicati si riferiscono al Bilancio di Esercizio chiuso al 31/12/2019, approvato dall'Assemblea dei Soci.

L'Organo Amministrativo ha predisposto la bozza di bilancio dell'esercizio 2020 che verrà sottoposto all'esame dell'Assemblea dei Soci previa valutazione del Collegio dei Revisori dei Conti della Società. Dalla bozza predisposta si evincono le seguenti risultanze contabili:

| <b>partecipazione in imprese controllate e collegate: situazione al 31 dicembre 2020 come predisposta dal Consiglio di Amministrazione</b> |                            |                         |                         |                                     |                      |                                      |                           |                   |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------------------|----------------------|--------------------------------------|---------------------------|-------------------|
| <b>Denominazione</b>                                                                                                                       | <b>Sede</b>                | <b>Capitale sociale</b> | <b>Patrimonio netto</b> | <b>Utile (perdita) di esercizio</b> | <b>% di possesso</b> | <b>Frazione del patrimonio netto</b> | <b>Valore in bilancio</b> | <b>Differenza</b> |
| <b>ACI Pistoia Servizi srl</b>                                                                                                             | Pistoia Via ricciardetto 2 | 258.300,00              | 389.348,76              | 31.836,11                           | 100 %                | 389.348,76                           | 258.300,00                | 131.049           |

Nel corso dell'esercizio 2020 la società ha modificato la struttura del proprio organo di amministrativo passando dall'assetto basato sull'Amministratore Unico ad un Consiglio di Amministrazione composto da tre membri. Resta invece immutata la compagine associativa di Aci Pistoia Servizi srl che è posseduta al 100% dall'Automobile Club Pistoia; il Sodalizio, essendo socio unico, esercita in piena autonomia l'attività di controllo e direzione in conformità alle previsioni di derivazione civilistica ed alla specifica normativa sulle società "in house".

## **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 al 31.12.2020 |
|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------|----------------|--------------|----------------------------------|
|                                      | Valore nominale                      | Svalutazioni | Incrementi     | Svalutazioni |                                  |
| <b>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>  |                                      |              |                |              |                                  |
| 02 Crediti                           |                                      |              |                |              |                                  |
| a. verso imprese controllate:        | 800.000                              |              |                |              | 800.000                          |
| Totale voce                          | 800.000                              |              |                |              | 800.000                          |
| b. verso imprese collegate:          |                                      |              |                |              |                                  |
| Totale voce                          |                                      |              |                |              |                                  |
| c. verso controllanti                |                                      |              |                |              |                                  |
| Totale voce                          |                                      |              |                |              |                                  |
| d. verso altri                       |                                      |              |                |              |                                  |
| crediti per contribuzione aggiuntiva | 36.574                               |              | 1.551          |              | 38.126                           |
| Totale voce                          | 36.574                               |              | 1.551          |              | 38.126                           |
| Totale                               | 836.574                              |              | 1.551          |              | 838.126                          |

Il finanziamento fruttifero dell'importo € 800.000 concesso alla società controllata Aci Pistoia Servizi Srl nel 2004, essendo stato rinnovato nel 2014 per un periodo di ulteriori 10 anni, salvo diverse intese del Consiglio Direttivo, è rimasto invariato.

I crediti verso il personale per accantonamenti derivanti dalla Legge 297/82 aumentano di € 1.551 per gli accantonamenti mensili dell'anno.

## 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 FIFO (cioè "First In First Out", ovvero "Primo Entrato Primo Uscito").

#### *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<br>31.12.2019 | Incrementi | Decrementi | Saldo al<br>31.12.2020 |
|--------------------------------------------------|------------------------|------------|------------|------------------------|
| 01 Materie prime, sussidiarie e di consumo:      |                        |            |            |                        |
| materiale cartografico                           | 1.124                  | 0          | 1.124      | 0                      |
| Totale voce                                      | 1.124                  | 0          | 1.124      | 0                      |
| 02 Prodotti in corso di lavoraz. e semilavorati: |                        |            |            |                        |
| Totale voce                                      |                        |            |            |                        |
| 04 Prodotti finiti e merci:                      |                        |            |            |                        |
| Totale voce                                      |                        |            |            |                        |
| 05 Acconti                                       |                        |            |            |                        |
| Totale voce                                      |                        |            |            |                        |
| Totale                                           | 1.124                  | 0          | 1.124      | 0                      |

Le rimanenze di magazzino sono state azzerate.

## 2.2.2 CREDITI

### *Criterio di valutazione*

I crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzazione.

L'Ente nella valorizzazione dei crediti non ha adottato il metodo del costo ammortizzato ritenendone gli effetti non rilevanti rispetto al valore di presumibile realizzo utilizzato fino ad oggi, come previsto dal principio contabile punto 33 dell'OIC 15.

### *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 2019;
- esercizio 2018;
- esercizio 2017;
- esercizio 2016;
- esercizio 2015;
- esercizio 2014;
- esercizi precedenti.

**Tabella 2.2.2.a1 – Movimenti dei crediti**

| Descrizione                   | Precedenti all'inizio dell'esercizio |              |                         | Dell'esercizio |            |              | Valore al<br>31/12/2020 |
|-------------------------------|--------------------------------------|--------------|-------------------------|----------------|------------|--------------|-------------------------|
|                               | Valore<br>nominale                   | Svalutazioni | Valore al<br>31/12/2019 | Incrementi     | Decrementi | Svalutazioni |                         |
| <b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>      |                                      |              |                         |                |            |              |                         |
| II Crediti                    |                                      |              |                         |                |            |              |                         |
| crediti verso clienti         | 265.897                              |              | 265.897                 | 2.257.754      | 2.285.669  |              | 237.982                 |
| fondo svalutazione crediti    | -10.000                              |              | -10.000                 |                |            |              | -10.000                 |
| Totale voce                   | 255.897                              |              | 255.897                 | 2.257.754      | 2.285.669  |              | 227.982                 |
| 02 verso imprese controllate: |                                      |              |                         |                |            |              |                         |
| ACIPISTOIA SERVIZI srl        | 95                                   |              | 95                      | 33.200         | 33.295     |              |                         |
| Totale voce                   | 95                                   |              | 95                      | 33.200         | 33.295     |              |                         |
| 03 verso imprese collegate:   |                                      |              |                         |                |            |              |                         |
| Totale voce                   |                                      |              |                         |                |            |              |                         |
| 04-bis crediti tributari:     |                                      |              |                         |                |            |              |                         |
| IVA + IRES + IRAP             | 51.434                               |              | 51.434                  | 13.907         | 45.016     |              | 20.325                  |
| Totale voce                   | 51.434                               |              | 51.434                  | 13.907         | 45.016     |              | 20.325                  |
| 04-ter imposte anticipate:    |                                      |              |                         |                |            |              |                         |
| Totale voce                   |                                      |              |                         |                |            |              |                         |
| 05 verso altri:               |                                      |              |                         |                |            |              |                         |
| crediti verso altri           | 40.667                               |              | 40.667                  | 23.303         | 34.844     |              | 29.126                  |
| Totale voce                   | 40.667                               |              | 40.667                  | 23.303         | 34.844     |              | 29.126                  |
| Totale                        | 348.093                              |              | 348.093                 | 2.328.164      | 2.398.824  |              | 277.433                 |

I crediti verso clienti di € 227.982 sono esposti al valore di presumibile realizzo e decurtati dell'importo del fondo svalutazione crediti che è stato creato a chiusura dell'esercizio 2019 dopo aver effettuato un'attenta analisi dei crediti al 31/12 del precedente esercizio. I maggiori scostamenti sono dati dall'andamento del credito riferito ai seguenti clienti:

| Cliente                               | Bilancio Apertura | Dare    | Avere   | Progressivo Annuale | Bilancio Chiusura |
|---------------------------------------|-------------------|---------|---------|---------------------|-------------------|
| Automobile Club d'Italia              | 91.099            | 156.632 | 181.956 | -25.324             | 65.775            |
| API - ANONIMA PETROLI ITALIANA S.P.A. | 25.581            |         |         |                     | 25.581            |
| PICCINI PAOLO SPA                     | 57.283            | 99.683  | 107.005 | -7.322              | 49.961            |

Da quanto sopra esposto si evince che il ns credito verso Aci è diminuito nel corso dell'esercizio di € 25.324 passando da € 91.099 ad € 65.775, il credito verso API è rimasto invariato e, infine, il credito verso la società Piccini Paolo spa a fine esercizio è di € 49.961.

I crediti tributari di € 20.325 sono costituiti da € 13.935 per credito Ires, da € 427 per credito Iva e da € 5.963 per credito IRAP istituzionale.

Riguardo alla voce "crediti verso altri" per l'importo di € 29.126 si fornisce il seguente dettaglio dei crediti più rilevanti:

- € 12.528 crediti per spese anticipate all'Agente Delegato per le pratiche dell'Ufficio Assistenza automobilistica;
- € 16.300 crediti verso i dipendenti (prestiti al personale).

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

| Descrizione                   | DURATA RESIDUA    |                                    |              | Totale  |
|-------------------------------|-------------------|------------------------------------|--------------|---------|
|                               | Entro l'esercizio | Oltre l'esercizio successivo prima | Oltre 5 anni |         |
| <b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>      |                   |                                    |              |         |
| II Crediti                    |                   |                                    |              |         |
| 01 verso clienti:             | 237.982           |                                    |              | 237.982 |
| fondo svalutazione crediti:   | -10.000           |                                    |              | -10.000 |
| Totale voce                   | 227.982           |                                    |              | 227.982 |
| 02 verso imprese controllate: |                   |                                    |              |         |
| ACIPISTOIA SERVIZI srl        |                   |                                    |              |         |
| Totale voce                   |                   |                                    |              |         |
| 03 verso imprese collegate:   |                   |                                    |              |         |
| Totale voce                   |                   |                                    |              |         |
| 04-bis crediti tributari:     |                   |                                    |              |         |
| IVA + IRES + IRAP             | 20.325            |                                    |              | 20.325  |
| Totale voce                   | 20.325            |                                    |              | 20.325  |
| 04-ter imposte anticipate:    |                   |                                    |              |         |
| Totale voce                   |                   |                                    |              |         |
| 05 verso altri:               | 29.126            |                                    |              | 29.126  |
| Totale voce                   | 29.126            |                                    |              | 29.126  |
| Totale                        | 277.433           |                                    |              | 277.433 |

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

|                              | ANZIANITÀ      |              |                |              |                |              |                |              |                |              |                |              |                     |              | Totale crediti lordi | Totale svalutazioni | Valori in bilancio |
|------------------------------|----------------|--------------|----------------|--------------|----------------|--------------|----------------|--------------|----------------|--------------|----------------|--------------|---------------------|--------------|----------------------|---------------------|--------------------|
| Descrizione                  | Esercizio 2020 |              | Esercizio 2019 |              | Esercizio 2018 |              | Esercizio 2017 |              | Esercizio 2016 |              | Esercizio 2015 |              | Esercizi precedenti |              |                      |                     |                    |
| ATTIVO CIRCOLANTE            | Importo        | Svalutazioni | Importo        | Svalutazioni | Importo        | Svalutazioni | Importo        | Svalutazioni | Importo        | Svalutazioni | Importo        | Svalutazioni | Importo             | Svalutazioni |                      |                     |                    |
| II Crediti                   |                |              |                |              |                |              |                |              |                |              |                |              |                     |              |                      |                     |                    |
| 01 verso clienti:            | 210.306        | 10.000       | 22.184         |              | 3.719          |              | 1.773          |              |                |              |                |              |                     |              | 237.982              | 10.000              | 227.982            |
| Totale voce                  | 210.306        | 10.000       | 22.184         |              | 3.719          |              | 1.773          |              |                |              |                |              |                     |              | 237.982              | 10.000              | 227.982            |
| 02 verso imprese controllate |                |              |                |              |                |              |                |              |                |              |                |              |                     |              |                      |                     |                    |
| ACIPISTOIA SERVIZI srl       |                |              |                |              |                |              |                |              |                |              |                |              |                     |              |                      |                     |                    |
| Totale voce                  |                |              |                |              |                |              |                |              |                |              |                |              |                     |              |                      |                     |                    |
| 03 verso imprese collegate   |                |              |                |              |                |              |                |              |                |              |                |              |                     |              |                      |                     |                    |
| Totale voce                  |                |              |                |              |                |              |                |              |                |              |                |              |                     |              |                      |                     |                    |
| 04-bis crediti tributari     |                |              |                |              |                |              |                |              |                |              |                |              |                     |              |                      |                     |                    |
| IVA + IRES + IRAP            | 20.325         |              |                |              |                |              |                |              |                |              |                |              |                     |              | 20.325               |                     | 20.325             |
| Totale voce                  | 20.325         |              |                |              |                |              |                |              |                |              |                |              |                     |              | 20.325               |                     | 20.325             |
| 04-ter imposte anticipate    |                |              |                |              |                |              |                |              |                |              |                |              |                     |              |                      |                     |                    |
| Totale voce                  |                |              |                |              |                |              |                |              |                |              |                |              |                     |              |                      |                     |                    |
| 05 verso altri               | 29.126         |              |                |              |                |              |                |              |                |              |                |              |                     |              | 29.126               |                     | 29.126             |
| Totale voce                  | 29.126         |              |                |              |                |              |                |              |                |              |                |              |                     |              | 29.126               |                     | 29.126             |
| Totale                       | 259.757        | 10.000       | 22.184         |              | 3.719          |              | 1.773          |              |                |              |                |              |                     |              | 287.433              | 10.000              | 277.433            |

## 2.2.3 ATTIVITÀ FINANZIARIE

### *Criterio di valutazione*

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

### *Analisi dei movimenti*

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

**Tabella 2.2.3** – Movimenti delle attività finanziarie

| Descrizione              | Precedenti all'inizio |                      | Dell'esercizio |            |                      | Valore in bilancio al 2020 |
|--------------------------|-----------------------|----------------------|----------------|------------|----------------------|----------------------------|
|                          | Valore nominale       | Ripristino di valore | Acquisizioni   | Decrementi | Ripristino di valore |                            |
| III Attività finanziarie |                       |                      |                |            |                      |                            |
| 06 Altri titoli          | 2.060.638             |                      | 43.896         |            |                      | 2.104.534                  |
| Totale                   | 2.060.638             |                      | 43.896         |            |                      | 2.104.534                  |

Il valore in bilancio di € 2.104.534 è dato dal valore al 31/12/2020 del capitale investito nel contratto di assicurazione denominato “Centro Vita Garanzia” stipulato con Intesa San Paolo Vita tramite la Cassa di Risparmio di Pistoia e della Lucchesia Spa.

Si precisa che tale valore è costituito dal capitale investito inizialmente nella polizza per € 1.000.000, da un versamento aggiuntivo di € 400.000 a far data dal 31/07/2016, da un ulteriore versamento di € 400.000 effettuato nel corso dell'esercizio 2018 e da tutti gli interessi maturati nel periodo che va dalla costituzione del contratto stesso nel mese di maggio 2010, fino a tutto il 31/12/2020, in quanto trattasi di interessi maturati ma non riscossi e capitalizzati nella polizza stessa.

A tale proposito si precisa che gli interessi maturati sono stati contabilizzati tra i proventi finanziari del conto economico nei rispettivi anni di maturazione:

€ 16.865 anno 2010;

€ 27.557 anno 2011;

€ 28.616 anno 2012;

€ 33.375 anno 2013;

€ 33.078 anno 2014;  
€ 34.051 anno 2015;  
€ 41.725 anno 2016;  
€ 45.549 anno 2017;  
€ 52.316 anno 2018;  
€ 47.506 anno 2019;  
€ 43.896 anno 2020.

## **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:     |                     |            |            |                     |
| c/c ordinario                      | 291.970             | 2.168.386  | 1.992.209  | 468.147             |
| Posta c/c affrancatrice postale    | 469                 | 0          | 296        | 174                 |
| c/c caripit - 2591                 | 0                   | 0          | 0          | 0                   |
| c/c caripit - 324593               | 15.785              | 215        | 148        | 15.852              |
| c/c caripit - 1080                 | 0                   | 0          | 0          | 0                   |
| plafond multifunzione              | 0                   | 0          | 0          | 0                   |
| Banca C.C. di Cambiano             | 325.808             | 330        | 187        | 325.951             |
| Totale voce                        | 634.032             | 2.168.932  | 1.992.840  | 810.124             |
| 02 Assegni:                        |                     |            |            |                     |
| Totale voce                        |                     |            |            |                     |
| 03 Denaro e valori in cassa:       |                     |            |            |                     |
| fondo cassiere economo + funz.del. | 5.676               | 14.330     | 15.610     | 4.397               |
| cassa sportelli                    | 4.219               | 1.511.008  | 1.511.513  | 3.714               |
| Totale voce                        | 9.895               | 1.525.338  | 1.527.123  | 8.111               |
| Totale                             | 643.927             | 3.694.270  | 3.519.963  | 818.235             |

Il conto corrente ordinario n. 2396 acceso presso la banca Intesa San Paolo su cui si movimentano le operazioni dell'Ente, chiude con un saldo positivo di € 468.147, pari al saldo del corrispondente sottoconto nelle scritture contabili.

## 2.3 RATEI E RISCONTI ATTIVI

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

### Analisi dei movimenti

La tabella 2.3 riporta i movimenti dei ratei e risconti attivi, specificando per ciascuna voce: il saldo al termine dell'esercizio precedente, gli incrementi e i decrementi rilevati nell'esercizio, il saldo al termine dell'esercizio.

**Tabella 2.3** – Movimenti dei ratei e risconti attivi

|                  | <b>Saldo al<br/>31.12.2019</b> | <b>Incrementi</b> | <b>Decrementi</b> | <b>Saldo al<br/>31.12.2020</b> |
|------------------|--------------------------------|-------------------|-------------------|--------------------------------|
| Risconti attivi: | 215.299                        | 241.331           | 215.299           | 241.331                        |
| Totale voce      | 215.299                        | 241.331           | 215.299           | 241.331                        |
| <b>Totale</b>    | <b>215.299</b>                 | <b>241.331</b>    | <b>215.299</b>    | <b>241.331</b>                 |

## 2.4 PATRIMONIO NETTO

### 2.4.1 VARIAZIONI DEL PATRIMONIO NETTO

#### *Analisi dei movimenti*

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

**Tabella 2.4.1** – Movimenti del patrimonio netto

| <b>Descrizione</b>                 | <b>Saldo al<br/>31.12.2019</b> | <b>Incrementi</b> | <b>Decrementi</b> | <b>Saldo al<br/>31.12.2020</b> |
|------------------------------------|--------------------------------|-------------------|-------------------|--------------------------------|
| I Riserve:                         |                                |                   |                   |                                |
| ordinarie e straordinarie          | 3.004.866                      | 0                 | 0                 | 3.004.866                      |
| fondo rivalutazione monetaria      | 126.202                        | 0                 | 0                 | 126.202                        |
| riserva risparmi consumi intermedi | 155.906                        | 28.072            | 0                 | 183.978                        |
| Totale voce                        | 3.286.974                      | 28.072            | 0                 | 3.315.046                      |
| II Utili (perdite) portati a nuovo | 59.922                         | 48.033            | 0                 | 107.955                        |
| III Utile (perdita) dell'esercizio | 76.101                         | 174.116           | 76.103            | 174.114                        |
| <b>Totale</b>                      | <b>3.422.997</b>               | <b>250.221</b>    | <b>76.103</b>     | <b>3.597.115</b>               |

Con riferimento al vigente “Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'Automobile Club Pistoia”, adottato dal Consiglio Direttivo con delibera n. 6 del 20/02/2020, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2, commi 2 e 2-bis del decreto legge 31 agosto 2013, numero 101, convertito con legge 30 ottobre 2013, numero 125, risulta che, per effetto del disposto di cui all'articolo 2, comma 2 bis, l'Automobile Club Pistoia – in quanto ente avente natura associativa, non gravante sulla

finanza pubblica – non è assoggettato all’obbligo di riversamento all’erario dei risparmi derivanti dalla contrazione dei consumi intermedi.

In linea con quanto previsto dall’articolo 9 del Regolamento sopra richiamato, eventuali risparmi di spesa risultanti dal bilancio in applicazione delle disposizioni di tale Regolamento e quelli realizzati negli esercizi precedenti sono destinati al miglioramento dei saldi di bilancio.

## **2.5 FONDI PER RISCHI ED ONERI**

### *Analisi dei movimenti*

La tabella che segue riporta i movimenti dei fondi rischi. Nello specifico si tratta del “*fondo per imposte*”. Detto fondo aumenta complessivamente di € 10.000 per la quota annua di accantonamento per il pagamento dell’imposta sostitutiva sul rendimento della polizza vita sottoscritta dall’AC Pistoia con Intesa San Paolo Vita;

**Tabella 2.5.a** – Movimenti del fondo per imposte

| <b>MOVIMENTI FONDO IMPOSTE</b>    |                                |                      |                       |                                |
|-----------------------------------|--------------------------------|----------------------|-----------------------|--------------------------------|
| <b>Descrizione Fondo</b>          | <b>Saldo al<br/>31.12.2019</b> | <b>Utilizzazioni</b> | <b>Accantonamenti</b> | <b>Saldo al<br/>31.12.2020</b> |
| Fondo imposte sostitutive         | 59.244                         | 0                    | 10.000                | 69.244                         |
| Fondo imposte per contenzioso IMU | 8.115                          | 0                    | 0                     | 8.115                          |
| <b>Totale</b>                     | <b>67.359</b>                  | <b>0</b>             | <b>10.000</b>         | <b>77.359</b>                  |

**Tabella 2.5.b** – Movimenti altri fondi

| <b>MOVIMENTI ALTRI FONDI</b>    |                                |                      |                       |                                |
|---------------------------------|--------------------------------|----------------------|-----------------------|--------------------------------|
| <b>Descrizione Fondo</b>        | <b>Saldo al<br/>31.12.2019</b> | <b>Utilizzazioni</b> | <b>Accantonamenti</b> | <b>Saldo al<br/>31.12.2020</b> |
| Fondo ristrutturazione immobili | 20.000                         | 0                    | 0                     | 20.000                         |
| <b>Totale</b>                   | <b>20.000</b>                  | <b>0</b>             | <b>0</b>              | <b>20.000</b>                  |

Si tratta del fondo, costituito a chiusura del precedente esercizio a copertura delle spese di ristrutturazione dell’immobile di sede che saranno effettuate nel corso dei prossimi esercizi.

## 2.6 FONDO TFR E FONDO QUIESCENZA

### Analisi dei movimenti

La tabella 2.6.a riporta i movimenti del fondo trattamento di fine rapporto (TFR) specificando: il saldo al termine dell'esercizio precedente, le utilizzazioni, la quota di accantonamento dell'esercizio, l'adeguamento, il saldo al termine dell'esercizio.

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

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

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

| FONDO TFS              |                      |                           |                        |                                 |                                                 |              |
|------------------------|----------------------|---------------------------|------------------------|---------------------------------|-------------------------------------------------|--------------|
| Saldo al<br>31.12.2019 | Quota dell'esercizio | Utilizzato nell'esercizio | Saldo al<br>31.12.2020 | DURATA RESIDUA                  |                                                 |              |
|                        |                      |                           |                        | Entro l'esercizio<br>successivo | Oltre l'esercizio successivo<br>prima di 5 anni | Oltre 5 anni |
| 598.336                | 18.791               |                           | 617.127                |                                 |                                                 | 617.127      |
| 598.336                | 18.791               |                           | 617.127                |                                 |                                                 | 617.127      |

Il personale con la maggiore anzianità di servizio è stato assunto nel mese di dicembre del 1983, pertanto, sebbene ancora nessuno abbia presentato istanza di pensionamento anticipato, è ipotizzabile che negli anni prossimi venturi si presenti la necessità di liquidare quote di trattamento. Si rappresenta in ogni caso che le risorse finanziarie accantonate sono ampiamente sufficienti a coprire tale eventualità.

.

## **2.7 DEBITI**

### *Criterio di valutazione*

I debiti sono iscritti al valore nominale.

L'Ente nella valorizzazione dei debiti non ha adottato il metodo del costo ammortizzato ritenendone gli effetti non rilevanti rispetto al valore di presumibile realizzo utilizzato fino ad oggi, come previsto dal principio contabile punto 42 dell'OIC 19.

### *Analisi dei movimenti*

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

La tabella 2.7.a2 riporta distintamente per ciascuna voce dei debiti la durata residua, specificandone l'importo in scadenza rispetto ai seguenti intervalli temporali:

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

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

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

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

- esercizio 2019;
- esercizio 2018;
- esercizio 2017;
- esercizio 2016;
- esercizio 2015;
- esercizio 2014;
- esercizi precedenti.

**Tabella 2.7.a1 – Movimenti dei debiti**

| Descrizione                                               | Saldo al<br>31.12.2019 | Incrementi | Decrementi | Saldo al<br>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:                                | 166.067                | 1.266.236  | 1.275.700  | 156.603                |
| Totale voce                                               | 166.067                | 1.266.236  | 1.275.700  | 156.603                |
| 08 debiti rappresentati da titoli di credito:             |                        |            |            |                        |
| Totale voce                                               |                        |            |            |                        |
| 09 debiti verso imprese controllate:                      | 95.274                 | 377.842    | 398.912    | 74.204                 |
| Totale voce                                               | 95.274                 | 377.842    | 398.912    | 74.204                 |
| 10 debiti verso imprese collegate:                        |                        |            |            |                        |
| Totale voce                                               |                        |            |            |                        |
| 11 debiti verso controllanti:                             |                        |            |            |                        |
| Totale voce                                               |                        |            |            |                        |
| 12 debiti tributari:                                      | 17.449                 | 92.063     | 95.070     | 14.442                 |
| Totale voce                                               | 17.449                 | 92.063     | 95.070     | 14.442                 |
| 13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale: | 10.515                 | 7.656      | 7.603      | 10.567                 |
| Totale voce                                               | 10.515                 | 7.656      | 7.603      | 10.567                 |
| 14 altri debiti:                                          | 142.287                | 1.845.122  | 1.856.358  | 131.051                |
| Totale voce                                               | 142.287                | 1.845.122  | 1.856.358  | 131.051                |
| Totale                                                    | 431.592                | 3.588.918  | 3.633.642  | 386.867                |

Si forniscono di seguito i seguenti dettagli:

**Voce 07) debiti verso fornitori: € 156.603:**

I maggiori scostamenti di questa voce sono dati dall'andamento del debito riferito principalmente ai seguenti fornitori:

| Cliente                               | Bilancio Apertura | Dare    | Avere   | Progressivo Annuale | Bilancio Chiusura |
|---------------------------------------|-------------------|---------|---------|---------------------|-------------------|
| Automobile Club d'Italia              | 33.285            | 274.280 | 269.632 | -4.648              | 28.637            |
| ACIPISTOIA SERVIZI SPA                | 95.274            | 398.912 | 377.842 | -21.070             | 74.204            |
| API - ANONIMA PETROLI ITALIANA S.P.A. | 40.429            | 0       | 0       | 0                   | 40.429            |

Da quanto sopra esposto si evince che i debiti principali sono: verso Aci per € 28.637 (per la maggior parte dovuti ad aliquote associative non ancora scadute, regolate automaticamente mediante addebito Rid bancario) e verso API per € 40.429 (dovuti alla fattura per acquisto di attrezzature per la remotizzazione dei dati, parzialmente compensata con i compensi derivanti

dalle vendite dei tre impianti di distribuzione carburanti); oltre che verso Aci Pistoia Servizi srl per € 74.204.

**Voce 12) debiti tributari: € 14.442:**

€ 1.748 Erario c/Irap;

€ 1.655 Iva split payment;

€ 10.993 Irpef;

€ 46 Imposta di bollo ai sensi DM 17/06/2014 (su fatture elettroniche).

**Voce 14) altri debiti: € 131.051:**

€ 51.260 Dipendenti per trattamento accessorio aree

€ 27.847 Debiti verso SISAL per pago PA

€ 49.777 Deposito cauzionale su affitto ramo d'azienda.

Ai sensi del punto 42 dell'OIC 19, non si è utilizzato il metodo del costo ammortizzato nella valutazione dei debiti dell'AC perché gli effetti dell'utilizzo di questa metodologia erano irrilevanti rispetto al valore di presumibile realizzo utilizzato fino ad oggi.

**Tabella 2.7.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                                               |                              |                                              |              |                                |                     |         |
| 05 debiti verso altri finanziatori:                       |                              |                                              |              |                                |                     |         |
| Totale voce                                               |                              |                                              |              |                                |                     |         |
| 06 acconti:                                               |                              |                                              |              |                                |                     |         |
| Totale voce                                               |                              |                                              |              |                                |                     |         |
| 07 debiti verso fornitori:                                | 156.603                      |                                              |              |                                |                     | 156.603 |
| Totale voce                                               | 156.603                      |                                              |              |                                |                     | 156.603 |
| 08 debiti rappresentati da titoli di credito:             |                              |                                              |              |                                |                     |         |
| Totale voce                                               |                              |                                              |              |                                |                     |         |
| 09 debiti verso imprese controllate:                      | 74.204                       |                                              |              |                                |                     | 74.204  |
| Totale voce                                               | 74.204                       |                                              |              |                                |                     | 74.204  |
| 10 debiti verso imprese collegate:                        |                              |                                              |              |                                |                     |         |
| Totale voce                                               |                              |                                              |              |                                |                     |         |
| 11 debiti verso controllanti:                             |                              |                                              |              |                                |                     |         |
| Totale voce                                               |                              |                                              |              |                                |                     |         |
| 12 debiti tributari:                                      | 14.442                       |                                              |              |                                |                     | 14.442  |
| Totale voce                                               | 14.442                       |                                              |              |                                |                     | 14.442  |
| 13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale: | 10.567                       |                                              |              |                                |                     | 10.567  |
| Totale voce                                               | 10.567                       |                                              |              |                                |                     | 10.567  |
| 14 altri debiti:                                          | 80.574                       |                                              | 50.477       |                                |                     | 131.051 |
| Totale voce                                               | 80.574                       |                                              | 50.477       |                                |                     | 131.051 |
| Totale                                                    | 336.390                      |                                              | 50.477       |                                |                     | 386.867 |

**Tabella 2.7.a3 – Analisi di anzianità dei debiti**

| Descrizione                                               | ANZIANITÀ         |                   |                   |                   |                   |                   |                        | Totale  |
|-----------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------------|---------|
|                                                           | Esercizio<br>2020 | Esercizio<br>2019 | Esercizio<br>2018 | Esercizio<br>2017 | Esercizio<br>2016 | Esercizio<br>2015 | Esercizi<br>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:                                | 115.183           | 991               |                   |                   |                   | 40.429            |                        | 156.603 |
| Totale voce                                               | 115.183           | 991               |                   |                   |                   | 40.429            |                        | 156.603 |
| 08 debiti rappresentati da titoli di credito:             |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                        |         |
| Totale voce                                               |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                        |         |
| 09 debiti verso imprese controllate:                      | 74.204            |                   |                   |                   |                   |                   |                        | 74.204  |
| Totale voce                                               | 74.204            |                   |                   |                   |                   |                   |                        | 74.204  |
| 10 debiti verso imprese collegate:                        |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                        |         |
| Totale voce                                               |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                        |         |
| 11 debiti verso controllanti:                             |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                        |         |
| Totale voce                                               |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                        |         |
| 12 debiti tributari:                                      | 14.442            |                   |                   |                   |                   |                   |                        | 14.442  |
| Totale voce                                               | 14.442            |                   |                   |                   |                   |                   |                        | 14.442  |
| 13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale: | 10.567            |                   |                   |                   |                   |                   |                        | 10.567  |
| Totale voce                                               | 10.567            |                   |                   |                   |                   |                   |                        | 10.567  |
| 14 altri debiti:                                          | 131.051           |                   |                   |                   |                   |                   |                        | 131.051 |
| Totale voce                                               | 131.051           |                   |                   |                   |                   |                   |                        | 131.051 |
| Totale                                                    | 345.447           |                   |                   |                   |                   |                   |                        | 386.867 |

## 2.8 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 2.8 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 2.8** – Movimenti dei ratei e risconti passivi

|                   | <b>Saldo al<br/>31.12.2019</b> | <b>Incrementi</b> | <b>Decrementi</b> | <b>Saldo al<br/>31.12.2020</b> |
|-------------------|--------------------------------|-------------------|-------------------|--------------------------------|
| Risconti passivi: | 486.595                        | 487.305           | 486.595           | 487.305                        |
| Totale voce       | 486.595                        | 487.305           | 486.595           | 487.305                        |
| Totale            | 486.595                        | 487.305           | 486.595           | 487.305                        |

## **2.9 CONTI D'ORDINE**

In questo paragrafo si forniscono informazioni circa la natura e la composizione dei conti d'ordine.

I conti d'ordine vengono presentati seguendo la consueta triplice classificazione: rischi, impegni, beni di terzi.

### **2.9.1 RISCHI ASSUNTI DALL'ENTE**

I rischi vengono distinti in due tipologie: garanzie prestate direttamente e garanzie prestate indirettamente.

L'Ente non ha assunto rischi, sia come garanzie prestate direttamente (fidejussioni, garanzie reali, lettere di patronage), sia come garanzie prestate indirettamente.

### **2.9.2 IMPEGNI ASSUNTI DALL'ENTE**

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

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

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

L'Ente ha l'uso di n. 3 fotocopiatrici e n. 12 postazioni di lavoro marca Lenovo acquisiti con regolari contratti di noleggio.

È altresì presente una macchina per la vendita di caffè e bevande al pubblico in modalità automatica. I costi energetici connessi sono trascurabili.

#### ***2.9.4 DIRITTI REALI DI GODIMENTO***

Non sono presenti diritti reali di godimento.

## **3. ANALISI DEL CONTO ECONOMICO**

### **3.1 ESAME DELLA GESTIONE**

#### **3.1.1 SINTESI DEI RISULTATI**

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

A seguito dell'emanazione del D.lgs 139/2015 lo schema del conto economico è stato modificato. Nello specifico, è stata eliminata la macrovoce E relativa ai proventi e oneri straordinari. I costi e ricavi inerenti la gestione straordinaria, quindi, sono appostati all'interno delle voci in base alla natura del costo o ricavo stesso.

Il conto economico, quindi, è ora strutturato in 4 macrovoci principali, ossia "valore della produzione" (A), "costi della produzione" (B), "proventi e oneri finanziari" (C), "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 al netto di eventuali costi e/o ricavi di natura straordinaria mentre 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 (al netto di ricavi/costi straordinari) | 143.061               | 38.822                | 104.239            |
| Gestione Finanziaria                                            | 44.611                | 49.713                | -5.102             |

|                        | <b>Esercizio 2020</b> | <b>Esercizio 2019</b> | <b>Scostamenti</b> |
|------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|
| Risultato Ante-Imposte | 187.672               | 88.535                | 99.137             |

|                     | <b>Esercizio 2020</b> | <b>Esercizio 2019</b> | <b>Scostamenti</b> |
|---------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|
| Imposte sul reddito | 13.558                | 12.434                | 1.124              |

### 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

| <b>Esercizio 2020</b>      | <b>Esercizio 2019</b>      | <b>Scostamenti</b> |
|----------------------------|----------------------------|--------------------|
| 1.099.190                  | 1.137.704                  | -38.514            |
| <b>di cui straordinari</b> | <b>di cui straordinari</b> |                    |
| 0                          | 0                          |                    |

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

Le **quote sociali** di competenza ammontano ad € 917.917 e rappresentano la maggiore entrata istituzionale.

Rispetto alla previsione, i ricavi per quote sociali risultano inferiori del 5,37%; rispetto al consuntivo dell'esercizio 2019 si evidenzia un decremento di € 30.004 pari al 3,17%.

Per quanto riguarda il numero di tessere sono state acquisite **15.923** associazioni registrando un decremento del 1,17% rispetto all'anno precedente.

Dei 15.923 soci acquisiti al 31/12/2020, i soci fidelizzati risultano **9.361** pari al 59% del totale.

Si evidenzia che la sinergia fra ACI e SARA ha prodotto con il progetto FacileSarà n. 1.531 tessere associative contro le n. 1.484 del precedente esercizio, con un incremento di n. 47 pari al 3,17%.

Per quanto riguarda la **rete di vendita dei prodotti petroliferi**, l'attività del 2020 ha fatto registrare ricavi per € 81.639, contro € 75.839 dell'esercizio 2019, con un incremento di € 5.799 pari al 7,65% per il nuovo contratto di affitto di ramo d'azienda stipulato con la ditta Piccini Spa.

I proventi del servizio di **assistenza automobilistica** sono passati da € 42.964 dello scorso esercizio ad € 52.615 del 2020, con un incremento di € 9.651 pari al 22,46%.

I proventi per **cessione auto in uso** sono passati da € 328 del 2019 ad € 4.385 del 2020 con un incremento di € 4.057.

I proventi per riscossione di **tasse automobilistiche** registrano una flessione passando da € 46.022 del 2019 ad € 34.107 del 2020, pari al – 25,89%.

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

| Esercizio 2020      | Esercizio 2019      | Scostamenti |
|---------------------|---------------------|-------------|
| 551.370             | 546.998             | 4.372       |
| di cui straordinari | di cui straordinari |             |
| 0                   | 0                   |             |

I proventi più significativi di questo aggregato riguardano l'**attività assicurativa** che hanno registrato un incremento: i ricavi del 2020 ammontano ad € 319.679 che, rapportati a quelli dell'esercizio 2019 di € 296.793, evidenziano un incremento di € 22.887 pari al 7,71%.

### 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 |
|---------------------|---------------------|-------------|
| 3.469               | 4.778               | -1.309      |
| di cui straordinari | di cui straordinari |             |
| 0                   | 0                   |             |

Questa voce comprende gli acquisti di cancelleria, materiale di consumo e materiale editoriale, oltre ad alcuni abbonamenti a quotidiani locali e riviste specializzate.

## B7 - Per servizi

| Esercizio 2020      | Esercizio 2019      | Scostamenti |
|---------------------|---------------------|-------------|
| 453.867             | 521.225             | -67.358     |
| di cui straordinari | di cui straordinari |             |
| 0                   | 0                   |             |

Lo scostamento fra i due anni comparati mostra complessivamente un risparmio di € 67.359 pari al -12,92%. Le variazioni più significative riguardano: **organizzazione eventi** (- € 27.135

in quanto a causa della pandemia da covid 19 sono state sospese tutte le iniziative che, per il loro svolgimento, comportavano aggregazione di persone); **servizi informatici** (- € 6.608); **manutenzioni ordinarie di immobili** (- € 12.121).

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

| Esercizio 2020             | Esercizio 2019             | Scostamenti |
|----------------------------|----------------------------|-------------|
| 115.353                    | 118.662                    | -3.309      |
| <b>di cui straordinari</b> | <b>di cui straordinari</b> |             |
| 0                          | 0                          |             |

I costi di questa voce sono dovuti per € 110.697 a fitti passivi e relativi oneri accessori, in quanto, come previsto dagli accordi stipulati con la rete di vendita e con la Sara Assicurazioni, l'Ente fornisce i locali alle proprie delegazioni e agenzie Sara in città e provincia e, ove non dispone di immobili in proprietà, si avvale di locali di terzi in locazione.

#### **B9 - Per il personale**

| Esercizio 2020             | Esercizio 2019             | Scostamenti |
|----------------------------|----------------------------|-------------|
| 363.227                    | 366.224                    | -2.997      |
| <b>di cui straordinari</b> | <b>di cui straordinari</b> |             |
| 0                          | 0                          |             |

Si dettagliano di seguito le voci che compongono questo conto:

€ 180.488 per stipendi,  
 € 92.674 per trattamento accessorio aree,  
 € 67.225 per oneri sociali,  
 € 18.791 per trattamento di fine rapporto: T.F.S.,  
 € 1.999 per altri costi (polizza sanitaria asdep).,  
 € 2.051 per lavoro straordinario.

Gli oneri per il personale rappresentano il 24% del totale costi della produzione. Rispetto all'anno precedente si riscontra una diminuzione di spesa di € 2.996.

Il trattamento accessorio del personale è rimasto invariato.

Il numero di dipendenti di ruolo in servizio al 31/12/2020 permane di sette unità.

#### **B10 - Ammortamenti e svalutazioni**

| Esercizio 2020             | Esercizio 2019             | Scostamenti |
|----------------------------|----------------------------|-------------|
| 54.821                     | 73.891                     | -19.070     |
| <b>di cui straordinari</b> | <b>di cui straordinari</b> |             |
| 0                          | 0                          |             |

Si dettagliano di seguito le voci che compongono questo conto:

- € 280 per ammortamento diritti di utilizzazione opere dell'ingegno e diritti d'autore,
- € 711 per ammortamento software,
- € 25.443 per ammortamento immobili,
- € 3.260 per ammortamento mobili e arredi,
- € 20.939 per ammortamento impianti,
- € 3.600 per ammortamento automezzi,
- € 587 per ammortamento beni di valore unitario inferiore a € 516,46.

#### **B11 – Variazione rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci**

| Esercizio 2020             | Esercizio 2019             | Scostamenti |
|----------------------------|----------------------------|-------------|
| 1.124                      | 909                        | 215         |
| <b>di cui straordinari</b> | <b>di cui straordinari</b> |             |
| 0                          | 0                          |             |

#### **B13 – Altri accantonamenti**

| Esercizio 2020             | Esercizio 2019             | Scostamenti |
|----------------------------|----------------------------|-------------|
| 10.000                     | 27.601                     | -17.601     |
| <b>di cui straordinari</b> | <b>di cui straordinari</b> |             |
| 0                          | 0                          |             |

L'accantonamento al fondo imposte di € 10.000 è relativo alla quota annua stimata delle imposte maturate sul rendimento della polizza vita valore garanzia sottoscritta dall'AC Pistoia con Intesa San Paolo Vita.

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

| Esercizio 2020             | Esercizio 2019             | Scostamenti |
|----------------------------|----------------------------|-------------|
| 505.638                    | 532.590                    | -26.953     |
| <b>di cui straordinari</b> | <b>di cui straordinari</b> |             |
| 0                          | 0                          |             |

La voce di spesa più importante di questo conto è “**Aliquote sociali**” che ammonta ad € 442.183 e rispetto ad € 449.080 del 2019 diminuisce di € 6.898 pari al – 1,54%. La minore spesa è dovuta sia alla produzione associativa che alle politiche di supporto poste in essere dalla direzione soci dell'Automobile Club d'Italia.

Tra gli **oneri diversi di gestione**, invece, si registrano minori spese per € 20.934 (pari al 49,10%) dovute in parte ai minori contributi erogati alle associazioni sportive che a causa della pandemia da covid 19 non hanno potuto organizzare le gare.

### 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 |
|----------------|----------------|-------------|
| 44.611         | 49.713         | -5.102      |

La consistenza di questo conto passa da € 49.713 del 2019 ad € 44.611 del 2020 registrando un decremento di € 5.102 pari al 10,26% per gli interessi maturati sulla liquidità dell'Ente.

Nel dettaglio si sono avuti:

€ 43.896 di interessi attivi su titoli,

€ 330 di interessi su conti correnti e depositi bancari,

€ 385 di altri proventi finanziari.

### 3.1.7 IMPOSTE

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

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

| Esercizio 2020 | Esercizio 2019 | Scostamenti |
|----------------|----------------|-------------|
| 13.558         | 12.434         | 1.124       |

Le imposte sul reddito dell'esercizio sono dovute per la maggior parte all'IRAP.

### **3.2 PROPOSTA DI DESTINAZIONE DEGLI UTILI O DI COPERTURA DELLE PERDITE**

L'Ente nel corso dell'esercizio ha prodotto un utile di € 174.114 che intende destinare integralmente ad incremento del Patrimonio Netto.

In linea con quanto previsto dall' articolo 9 dal "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'Automobile Club Pistoia", adottato in data 30 dicembre 2013, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2, commi 2 e 2-bis del decreto legge 31 agosto 2013, numero 101, convertito con legge 30 ottobre 2013, numero 125, eventuali risparmi di spesa risultanti dal bilancio in applicazione delle disposizioni di tale Regolamento e quelli realizzati negli esercizi precedenti sono destinati al miglioramento dei saldi di bilancio. Si propone, quindi, di destinare la totalità del risultato di esercizio al miglioramento dei saldi di bilancio.

## **4. ALTRE NOTIZIE INTEGRATIVE**

### **4.1 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.

- A. 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 valori delle attività e passività in bilancio, in conformità al principio della competenza.

Nel corso dei primi mesi del 2020 non si sono verificati fatti i cui effetti devono essere recepiti nella situazione patrimoniale e nel conto economico del presente bilancio.

- B. 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.

Nel corso dei primi mesi del 2020 non si sono verificati fatti di tale entità.

- C. 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.

Continua, anche nei primi mesi del 2021, l'emergenza sanitaria nazionale a seguito della diffusione del COVID-19. Ci si augura che nel corso del prossimo esercizio la situazione possa migliorare permettendo all'Ente una ripresa delle proprie attività caratteristiche.

## **4.2. INFORMAZIONI SUL PERSONALE**

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

### **4.2.1 ANALISI DEL PERSONALE PER TIPOLOGIA CONTRATTUALE**

La tabella 4.2.1 riporta la tipologia contrattuale del personale impiegato presso l'Ente con indicazione delle variazioni intervenute nel corso dell'esercizio.

**Tabella 4.2.1** – 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           | 7                            |                   |                   | 7                            |
| Totale                        | 7                            |                   |                   | 7                            |

Come si evince dalla tabella sopra riportata, non ci sono variazioni rispetto al precedente esercizio.

### **4.2.2 ALTRI DATI SUL PERSONALE**

La tabella 4.2.2 espone la pianta organica dell'Ente.

**Tabella 4.2.2** – Pianta organica

| <b>Area di inquadramento e posizioni economiche</b> | <b>Posti in organico</b> | <b>Posti ricoperti</b> |
|-----------------------------------------------------|--------------------------|------------------------|
| AREA B                                              | 2                        | 2                      |
| AREA C                                              | 5                        | 5                      |
| Totale                                              | 7                        | 7                      |

## **4.3 COMPENSI AGLI ORGANI COLLEGIALI**

La tabella 4.3 riporta i compensi eventualmente spettanti agli organi collegiali dell'Ente.

**Tabella 4.3** – Pianta organica

| Organo                          | Importo complessivo |
|---------------------------------|---------------------|
| Consiglio Direttivo             | 4.815               |
| Collegio dei Revisori dei Conti | 4.785               |
| Totale                          | 9.600               |

I compensi del **Consiglio Direttivo** sono stati stabiliti con Decreto del Consiglio dei Ministri - Dipartimento del Turismo - in data 28/11/1997 e successivamente aggiornati con Decreto Interministeriale 11 marzo 2010 dal Dipartimento per lo sviluppo e la competitività del Turismo, di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Per effetto del combinato disposto di detti provvedimenti la misura del compenso annuo lordo spettante ai Presidenti degli AC di 3<sup>a</sup> categoria, qual è l'Automobile Club Pistoia, ammonta ad € 5.350,00.

Il suddetto decreto prevedeva inoltre il gettone di presenza ai componenti il Consiglio Direttivo per la partecipazione alle riunioni, quantificato per ciascuna seduta ad € 20,66 per Presidente e Vice Presidente e ad € 13,94 per gli altri Consiglieri.

Si precisa tuttavia che per effetto del già citato Regolamento per il contenimento delle spese, per il periodo dal 01/01/2014 al 31/12/2022 l'indennità di carica del Presidente è ridotta del 10%, passando da € 5.350 ad € 4.815, e sono soppressi i gettoni di presenza per i componenti il Consiglio Direttivo.

Il Consiglio Direttivo in carica per il quadriennio 2019/2022 si compone di 5 membri ed è stato eletto in data 14 dicembre 2018 dall'Assemblea dei Soci riunita in forma ordinaria.

I compensi del **Collegio dei Revisori dei Conti** sono stati stabiliti con Decreto Interministeriale del 12/7/2005, comunicato ad Aci dal Ministero per le Attività Produttive con nota del 12/9/2005.

Per effetto del suddetto provvedimento la misura dei compensi annui lordi spettanti per gli AC di 3<sup>a</sup> categoria ammonta, per il Presidente del Collegio ad € 1.550,00 e per gli altri componenti ad € 1.300,00.

Il Collegio dei Revisori dei Conti in carica per il quadriennio maggio 2019/2023 si compone di tre membri, due dei quali risultano eletti dall'Assemblea ordinaria dei Soci in data 14/12/2018 e uno, a norma dell'art. 64 dello Statuto, è stato nominato dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, come da nota ministeriale prot. n. 15091 del 05 agosto 2019.

#### 4.4 OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE

Le operazioni con parti correlate (ovvero società controllate, società collegate e altri soggetti indicati dal principio contabile n. 12) 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 le parti correlate.

Tabella 4.4 – Operazioni con parti correlate

| <b>RAPPORTI CON PARTI CORRELATE</b>         | <b>Totali</b>    | <b>Parti correlate</b> | <b>Terzi</b>     |
|---------------------------------------------|------------------|------------------------|------------------|
| Crediti delle immobilizzazioni finanziarie  | 838.126          | 800.000                | 38.126           |
| Crediti commerciali dell'attivo circolante  | 227.982          | 85.540                 | 142.442          |
| Crediti finanziari dell'attivo circolante   | 2.104.534        | 0                      | 2.104.534        |
| <b>Totale crediti</b>                       | <b>3.170.642</b> | <b>885.540</b>         | <b>2.285.102</b> |
| Debiti commerciali                          | 230.807          | 102.841                | 127.966          |
| Debiti finanziari                           | 0                | 0                      | 0                |
| <b>Totale debiti</b>                        | <b>230.807</b>   | <b>102.841</b>         | <b>127.966</b>   |
| Ricavi delle vendite e delle prestazioni    | 1.099.190        | 0                      | 1.099.190        |
| Altri ricavi e proventi                     | 551.370          | 319.679                | 231.691          |
| <b>Totale ricavi</b>                        | <b>1.650.560</b> | <b>319.679</b>         | <b>1.330.881</b> |
| Acquisto mat.prime, merci, suss. e di cons. | 3.469            | 0                      | 3.469            |
| Costi per prestazione di servizi            | 453.867          | 300.914                | 152.953          |
| Costi per godimento beni di terzi           | 115.353          | 0                      | 115.353          |
| Oneri diversi di gestione                   | 505.638          | 442.183                | 63.455           |
| <b>Parziale dei costi</b>                   | <b>1.078.326</b> | <b>743.097</b>         | <b>335.229</b>   |
| Dividendi                                   | 0                | 0                      | 0                |
| Interessi attivi                            | 44.611           | 0                      | 44.611           |
| <b>Totale proventi finanziari</b>           | <b>44.611</b>    | <b>0</b>               | <b>44.611</b>    |

#### ***4.5 PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI DI BILANCIO***

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

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

**Tabella 4.5.1 – Piano obiettivi per attività con suddivisione dei costi della produzione**

| PIANO DEGLI OBIETTIVI PER ATTIVITÀ                           |                                                                                |                                                    |                                       |                                                    |                                     |                                                 |                                       |                                             |                                         |                                                |                             |                                              |                                     |
|--------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|---------------------------------------|----------------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------------|-----------------------------------------|------------------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------------------|-------------------------------------|
| MISSIONI<br>(RGS)                                            | PROGRAMMI<br>(RGS)                                                             | MISSIONI<br>FEDERAZIONE<br>ACI                     | ATTIVITÀ<br>AC                        | B6)<br><i>Acquisto prodotti<br/>finiti e merci</i> | B7)<br><i>Spese per<br/>servizi</i> | B8)<br><i>Spese godimento<br/>beni di terzi</i> | B9)<br><i>Costi del<br/>personale</i> | B10)<br><i>Ammortam. e<br/>svalutazioni</i> | B11)<br><i>Variazioni<br/>rimanenze</i> | B12)<br><i>Accantonam.<br/>rischi ed oneri</i> | B13)<br><i>Altri acc.ti</i> | B14)<br><i>Oneri diversi di<br/>gestione</i> | Totale<br>Costi della<br>Produzione |
| 013 - DIRITTO ALLA<br>MOBILITA'                              | 001 - Sviluppo e<br>sicurezza della mobilità<br>stradale                       | Rafforzamento<br>ruolo e attività<br>istituzionali | Mobilità e Sicurezza<br>Stradale      | 0                                                  | 0                                   | 0                                               | 0                                     | 0                                           | 0                                       | 0                                              | 0                           | 0                                            | 0                                   |
|                                                              |                                                                                | Sviluppo attività<br>associativa                   | Attività associativa                  | 0                                                  | 18.300                              | 0                                               | 51.890                                | 4.111                                       | 84                                      | 0                                              | 750                         | 446.941                                      | 522.077                             |
|                                                              | 008 - Sostegno allo<br>sviluppo del trasporto                                  | Consolidamento<br>servizi delegati                 | Tasse<br>Automobilistiche             | 0                                                  | 0                                   | 0                                               | 25.945                                | 1.520                                       | 31                                      | 0                                              | 277                         | 1.759                                        | 29.532                              |
|                                                              |                                                                                |                                                    | Assistenza<br>Automobilistica         | 0                                                  | 0                                   | 0                                               | 25.945                                | 1.520                                       | 31                                      | 0                                              | 277                         | 1.759                                        | 29.532                              |
| 030 - GIOVANI E<br>SPORT                                     | 001 - Attività ricreative<br>e sport                                           | Rafforzamento<br>ruolo e attività<br>istituzionali | Attività sportiva                     | 0                                                  | 0                                   | 0                                               | 0                                     | 0                                           | 0                                       | 0                                              | 0                           | 0                                            | 0                                   |
|                                                              |                                                                                | Rafforzamento<br>ruolo e attività<br>istituzionali | Attività sportiva                     | 0                                                  | 0                                   | 0                                               | 0                                     | 0                                           | 0                                       | 0                                              | 0                           | 0                                            | 0                                   |
| 031 - TURISMO                                                | 001 - Sviluppo e<br>competitività del<br>turismo                               | Rafforzamento<br>ruolo e attività<br>istituzionali | Turismo e Relazioni<br>internazionali | 0                                                  | 0                                   | 0                                               | 0                                     | 0                                           | 0                                       | 0                                              | 0                           | 0                                            | 0                                   |
| 032 - SERVIZI<br>ISTITUZIONALI E<br>GENERALI DELLE<br>PP.AA. | 003 - Servizi ed affari<br>generali per le<br>amministrazioni di<br>competenza | Ottimizzazione<br>organizzativa                    | Struttura                             | 3.469                                              | 435.567                             | 115.353                                         | 259.448                               | 47.670                                      | 977                                     | 0                                              | 8.696                       | 55.178                                       | 926.357                             |
| Totali                                                       |                                                                                |                                                    |                                       | 3.469                                              | 453.867                             | 115.353                                         | 363.227                               | 54.821                                      | 1.124                                   | 0                                              | 10.000                      | 505.638                                      | 1.507.499                           |

Tabella 4.5.2 – Piano obiettivi per progetti

| PIANO DEGLI OBIETTIVI PER PROGETTI |                          |                 |                                       |                               |                               |             |                                   |                |                        |                               |
|------------------------------------|--------------------------|-----------------|---------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------|-----------------------------------|----------------|------------------------|-------------------------------|
| Progetti AC                        | Missioni Federazione ACI | Area Strategica | Tipologia progetto (locali/nazionali) | Investimenti in immobilizzaz. | Costi della produzione        |             |                                   |                |                        |                               |
|                                    |                          |                 |                                       |                               | B.6 acquisto merci e prodotti | B.7 servizi | B.8 spese godimento beni di terzi | B10. ammortam. | B.14 oneri di gestione | Totale costi della produzione |
|                                    |                          |                 |                                       |                               |                               |             |                                   |                |                        | 0                             |
|                                    |                          |                 |                                       |                               |                               |             |                                   |                |                        | 0                             |
| TOTALI                             |                          |                 |                                       | 0                             | 0                             | 0           | 0                                 | 0              | 0                      | 0                             |

Tabella 4.5.3 – Piano obiettivi per indicatori

| PIANO DEGLI OBIETTIVI PER INDICATORI |             |                 |                                       |                           |                  |
|--------------------------------------|-------------|-----------------|---------------------------------------|---------------------------|------------------|
| Missioni Federazione ACI             | Progetti AC | Area Strategica | Tipologia progetto (locali/nazionali) | Indicatore di misurazione | Target anno 2020 |
|                                      |             |                 |                                       |                           |                  |
|                                      |             |                 |                                       |                           |                  |

Pistoia, 30 marzo 2021

IL PRESIDENTE  
Dr. Antonio Breschi