



**Automobile Club Palermo**

AUTOMOBILE CLUB PALERMO

**NOTA INTEGRATIVA**

**AL BILANCIO DELL'ESERCIZIO 2021**

# INDICE

<b>PREMESSA.....</b>	<b>3</b>
<b>1. QUADRO DI SINTESI DEL BILANCIO D'ESERCIZIO.....</b>	<b>4</b>
1.1 PRINCIPI DI REDAZIONE E CRITERI DI VALUTAZIONE.....	4
1.2 RISULTATI DI BILANCIO.....	5
<b>2. ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE.....</b>	<b>6</b>
2.1 IMMOBILIZZAZIONI.....	6
2.1.1 IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI.....	6
2.1.2 IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI.....	9
2.1.3 IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE.....	11
2.2 ATTIVO CIRCOLANTE.....	14
2.2.1 RIMANENZE.....	14
2.2.2 CREDITI.....	15
2.2.3 ATTIVITÀ FINANZIARIE.....	21
2.2.4 DISPONIBILITÀ LIQUIDE.....	21
2.2.5 RATEI E RISCONTI ATTIVI.....	22
2.3 PATRIMONIO NETTO.....	23
2.3.1 VARIAZIONI DEL PATRIMONIO NETTO.....	23
2.4 FONDI PER RISCHI ED ONERI.....	23
2.5 FONDO TFR E FONDO QUIESCENZA.....	24
2.6 DEBITI.....	27
2.6.1 RATEI E RISCONTI PASSIVI.....	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.....	35
3.1.5 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE.....	37
<b>4. ALTRE NOTIZIE INTEGRATIVE.....</b>	<b>38</b>
4.1 INFORMAZIONI SUL PERSONALE.....	38
4.1.1 ANALISI DEL PERSONALE PER TIPOLOGIA CONTRATTUALE.....	38
4.1.2 ALTRI DATI SUL PERSONALE.....	38
4.2 COMPENSI AGLI ORGANI COLLEGIALI.....	39
4.3 OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE.....	39
4.4 PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI DI BILANCIO.....	40
<b>8. DESTINAZIONE DEL RISULTATO ECONOMICO.....</b>	<b>42</b>

## PREMESSA

Il bilancio di esercizio dell'Automobile Club Palermo fornisce un quadro fedele della gestione dell'Ente; esso è stato redatto con **chiarezza**, 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 è redatto secondo quanto previsto dagli artt. 2423 e ss. del codice civile ed è composto dai seguenti documenti:

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

Costituiscono allegati al bilancio di esercizio:

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

Gli schemi contabili di stato patrimoniale e di conto economico sono redatti in conformità alle disposizioni del Regolamento di amministrazione e contabilità dell'Automobile Club Palermo, predisposto dal Consiglio Direttivo in data 21 dicembre 2009, in applicazione dell'art. 13, comma 1, lett. o) del D.lgs. 29 ottobre 1999, n. 419 ed approvato dalla Presidenza del Consiglio dei Ministri – Dipartimento per lo Sviluppo e la Competitività del Turismo, di concerto con il Ministero dell'Economia e Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, con provvedimento n. 19847 dell'11 marzo 2010.

In osservanza alla circolare MEF/RGS n. 13 del 24 marzo 2015, la Ragioneria Generale dello Stato ha impartito ulteriori istruzioni relative al processo di rendicontazione, recepite a partire dal bilancio 2014, in base alle quali il bilancio d'esercizio è accompagnato dai seguenti allegati:

- conto consuntivo in termini di cassa;
- rapporto sui risultati;
- conto economico riclassificato.

Quest'ultimo prospetto è rispondente allo schema previsto dal MEF.

Viene infine allegato un ulteriore prospetto, come disposto all'art. 41 del D.L. 2 aprile 2014 n. 66 come convertito in legge 23 giugno 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 d.lgs. 9 ottobre 2002 n. 231, nonché il tempo medio dei pagamenti disposti dall'Ente.

L'Automobile Club Palermo si adegua alle disposizioni del Regolamento di amministrazione e contabilità vigente e, per quanto non disciplinato, al codice civile, ove applicabile. Il bilancio non è coerente con le riduzioni previste dal **“Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'Automobile Club Palermo”** per il triennio 2020/2022, precisando che il lavoro svolto in sede commissariale non ha permesso il raggiungimento delle riduzioni previste dal succitato regolamento.

## **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 si rappresenta, 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, al fine di restituire una lettura agevole e sistematica.

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

Si precisa che l'Automobile Club Palermo 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 Palermo per l'esercizio 2021 presenta le seguenti risultanze di sintesi:

Risultato Economico	-€	15.703.656
Totale attività	€	2.024.632
Totale passività	€	22.837.622
Patrimonio netto	-€	20.812.990

## 2. ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE

### 2.1 IMMOBILIZZAZIONI

In sede di predisposizione del bilancio 2021, al fine di verificare l'effettiva consistenza dei beni di proprietà dell'Ente, si è provveduto ad effettuare una puntuale ricognizione dei cespiti iscritti nel registro dei beni ammortizzabili, disponendo lo stralcio dei cespiti non più in uso, perché obsoleti, guasti o usurati, peraltro già interamente ammortizzati nei precedenti esercizi.

Si è dunque provveduto ad effettuare le opportune variazioni inventariali al fine di allineare le risultanze contabili con la reale consistenza del libro cespiti.

#### 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.

Nello 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 2021	ANNO 2020
07- Software	20	20
07- Migliorie su beni di terzi	3	3

##### *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 dicembre 2020; le acquisizioni; gli spostamenti da una ad altra voce; le alienazioni e gli storni; le rivalutazioni di legge e ripristini di valore effettuati nell'esercizio; gli ammortamenti e le svalutazioni; le plusvalenze e le minusvalenze; l'utilizzo del fondo e il valore in bilancio al 31 dicembre 2021.

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

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio				Valore in bilancio al 31.12.2020	Dell'esercizio								Valore in bilancio al 31.12.2021
	Costo di acquisto	Rivalutazioni di legge/ ripristini di valore	Ammortamenti	Svalutazioni		Acquisizioni	Spostamenti da una ad altra voce	Alienazioni / storni	Rivalutazioni di legge/ ripristini di valore	Ammortamenti	Svalutazioni	Plusvalenza / minusvalenza	Utilizzo fondi	
03 Diritti brevetti ind. e diritti utilizz. opere dell'ingegno:														
Acquisto software	0		0		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale voce	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
07 Altre														
Migliorie su beni di terzi	0		0		0	0		0	0				0	0
Totale voce	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale immobilizzazioni immateriali	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

I cespiti risultano interamente ammortizzati.

## 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.

Nello stato patrimoniale il valore delle immobilizzazioni materiali è esposto al netto dei relativi fondi.

Tabella 2.1.2.a– **Aliquote di ammortamento**

TIPOLOGIA CESPITE	%	
	ANNO 2021	ANNO 2020
IMMOBILI	3	3
MACCHINE D'UFFICIO ELETTRONICHE	20	20
IMPIANTI, ATTREZZATURE E INSEGNE	15	15
MOBILI E ARREDI	12	12

La quota di ammortamento sugli acquisti effettuati nel corso dell'anno è stata calcolata al 50% dell'aliquota ordinaria.

### *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 dicembre 2020; le acquisizioni; gli spostamenti da una ad altra voce; le alienazioni e gli storni; le rivalutazioni di legge e ripristini di valore effettuati nell'esercizio; gli ammortamenti e le svalutazioni; le plusvalenze e le minusvalenze; l'utilizzo del fondo; il valore in bilancio al 31 dicembre 2021.

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

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio				Valore in bilancio al 31.12.2020	Dell'esercizio							Valore in bilancio al 31.12.2021	
	Costo di acquisto	Rivalutazioni di legge/ ripristini di valore	F. do di Ammortamento	Svalutazioni		Acquisizioni	Spostamenti da una ad altra voce	Alienazioni / storni	Rivalutazioni di legge/ ripristini di valore	Quota di Ammortamento	Svalutazioni	Plusvalenza / minusvalenza		Utilizzo fondi
<b>01 Terreni e fabbricati:</b>														
IMMOBILI:	0	0	0	0	0	0								0
ATTREZZATURE:	0	0	0	0	0	0								0
Totale voce	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>04 Altri beni:</b>														
ACQUISTO MOBILI D'UFFICIO	168.379	0	166.922	0	1.457	276	0	0	0	1.733	0	0	0	0
MACCHINE ELETTRICHE ED ELETT CHE	0	0	0	0	0	1.141	0	0	0	228	0	0	0	913
BENI VALORE < € 516,46	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
INSEGNE	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale voce	168.379	0	166.922	0	1.457	1.417	0	0	0	1.961	0	0	0	913
<b>Totale</b>	<b>168.379</b>	<b>0</b>	<b>166.922</b>	<b>0</b>	<b>1.457</b>	<b>1.417</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.961</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>913</b>

Le immobilizzazioni materiali, riferibile alla voce “Altri beni”, al netto della quota di ammortamento, si riducono complessivamente di € 544 netti, per la differenza tra la quota di ammortamento e le acquisizioni di competenza dell’esercizio.

### **2.1.3 IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE**

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

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

#### **PARTECIPAZIONI**

##### *Criterio di valutazione*

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

##### *Analisi dei movimenti*

La tabella 2.1.3. a1 riporta i movimenti delle partecipazioni, specificando per ciascuna voce: il costo di acquisto; le precedenti rivalutazioni di legge, ripristini di valore e svalutazioni; il valore in bilancio al 31/12/2020; le acquisizioni, gli spostamenti da una ad altra voce, le alienazioni, le rivalutazioni di legge, i ripristini di valore e le svalutazioni effettuati nell'esercizio; il valore in bilancio al 31/12/2021.

##### *Informativa sulle partecipazioni controllate e collegate*

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

##### *Informativa sulle partecipazioni non qualificate*

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

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

Partecipazioni in imprese controllate e collegate								
Denominazione	Sede legale	Capitale sociale	Patrimonio netto	Utile (perdita) di esercizio	% di possesso	Frazione del patrimonio netto	Valore in bilancio	Differenza
ACS srl	Viale delle Alpi	10.000	0	0	100	0	10.000	0
Totale		10.000	0	0	100	0	10.000	0

I dati della tabella 2.1.3 a2, si riferiscono alle sole risultanze iscritte in bilancio dell'Automobile Club Palermo che alla data di stesura della presente nota integrativa non è in possesso dei bilanci ufficiali con relativa certificazione di deposito

Partecipazioni in altre imprese								
Denominazione	Sede legale	Capitale sociale	Patrimonio netto	Utile (perdita) di esercizio	% di possesso	Frazione del patrimonio netto	Valore in bilancio	Differenza
QUOTE Associazione distretto turistico Targa Florio		0	0	0	0,00	0	1.000	1.000
Quote ACI TOUR		0	0	0	0,00	0	52	52
QUOTE CONAI		0	0	0	0	0	7	7
Totale							1.059	1.059

I dati della tabella 2.1.3 a3, si riferiscono alla sole risultanze iscritte in bilancio dell'Automobile Club Palermo.

## CREDITI

### *Criterio di valutazione*

I Crediti sono iscritti al costo di acquisto ridotto delle perdite durevoli di valore.

### *Analisi dei movimenti*

La tabella 2.1.3. b riporta i movimenti dei crediti, specificando per ciascuna voce: il costo di acquisto; le precedenti rivalutazioni di legge, ripristini di valore e svalutazioni; il valore in bilancio al 31/12/2020; le acquisizioni, gli spostamenti da una ad altra voce, le alienazioni, le rivalutazioni di legge, i ripristini di valore e le svalutazioni effettuati nell'esercizio; il valore in bilancio al 31/12/2021.

**Tabella 2.1.3.b – Informativa sui Crediti verso altri**

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio			Dell'esercizio					Valore in bilancio
	Valore nominale	Ripristino di valore	Svalutazioni	Incrementi	Spostamenti da una ad altra voce	Decrementi	Ripristino di valore	Svalutazioni	
<b>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>									
02 Crediti									
a. verso imprese controllate:	0								0
...									
Totale voce	0								0
b. verso imprese collegate:									
...									
Totale voce	0								0
c. verso controllanti	0								0
...									
Totale voce	0								0
d. verso altri	909,17								909,17
...									
Totale voce	909,17								909,17
Totale									

I conti Immobilizzazioni finanziarie / Crediti verso Altri, per polizze tfr e depositi cauzionali, rispettivamente di € 392,71 ed € 516.46 verranno attenzionate nel 2022 e verificati al fine della sussistenza in bilancio.

## **2.2 ATTIVO CIRCOLANTE**

L'attivo circolante ammonta a € 1.926.236 e registra un decremento di € 1.487.331 rispetto al precedente esercizio, principalmente per effetto.

### **2.2.1 RIMANENZE**

#### *Criterio di valutazione*

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

#### *Analisi dei movimenti*

Non si registrano rimanenze al termine dell'esercizio 2021; nel corso dell'anno non sono stati acquistati prodotti finiti (omaggi per i soci), in quanto le delegazioni dell'Ente hanno distribuito ai soci gli omaggi acquistati nel corso del precedente esercizio.

**Tabella 2.2.1 – Movimenti delle rimanenze**

Descrizione	Saldo al 31.12.2020	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2021
01 Materie prime, sussidiarie e di consumo:				
.....				
Totale voce	0	0	0	0
02 Prodotti in corso di lavoraz. e semilavorati:				
.....				
Totale voce	0	0	0	0
04 Prodotti finiti e merci:	0	0	0	0
.....				
Totale voce	0	0	0	0
05 Acconti	0	0	0	0
Totale voce	0	0	0	0
Totale	0	0	0	0

## 2.2.2 CREDITI

### *Criterio di valutazione*

I crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzo. Con riferimento all'art. 2426 del codice civile, come modificato dal d.lgs. n. 18 agosto 2015, n. 139, si evidenzia che non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato, ai sensi del punto 33 dell'OIC 2015, in quanto gli effetti della metodologia di calcolo sono irrilevanti rispetto al valore di presumibile realizzo.

### *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.

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

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

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

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio			Dell'esercizio					Valore in bilancio
	Valore nominale	Ripristino di valore	Svalutazioni	Incrementi	Spostamenti da una ad altra voce	Decrementi	Ripristino di valore	Svalutazioni	
ATTIVO CIRCOLANTE									
Il Crediti									
01 verso clienti:	2.964.495			0		1.620.701			1.343.794
.....									
Totale voce	2.964.495	0	0	0	0	1.620.701	0	0	1.343.794
02 verso imprese controllate:	0			0		0			0
.....									
Totale voce	0	0	0	0	0	0	0	0	0
03 verso imprese collegate:									
.....									
Totale voce	0	0	0	0	0	0	0	0	0
04-bis crediti tributari:	355.326			0		0			355.326
.....									
Totale voce	355.326	0	0	0	0	0	0	0	355.326
04-ter imposte anticipate:									
.....									
Totale voce	0	0	0	0	0	0	0	0	0
05 verso altri:	9.368		0	5.313.034		5.189.413			132.989
.....									
Totale voce	9.368	0	0	5.313.034	0	5.189.413	0	0	132.989
Totale	3.329.189	0	0	5.313.034	0	6.810.114	0	0	1.832.109

Il totale dei crediti ammonta ad € 1.832.109 e segna un decremento netto di € 1.497.080 rispetto al precedente esercizio, in particolare:

- I **“crediti verso clienti”**: ammontano a € 1.343.794 e diminuiscono di € 1.620.701;
- Credito Termini Imerese distribuzione somme Immobili Floriopoli udienza del 30/05/2013 Tribunale di termini € 910.740,80 iscritto a bilancio sul conto AL01050309 in base al piano di riparto e lettera inviata dal direttore AC Pisciotta al commercialista dell'AC Palermo Dott. Gambino dovevano essere cancellati;
- Conto credito verso Regione Sicilia per contributo targa Florio conto AL01050001 aperto al 2021 per € 391.171,54 ripartito in € 191.171,54 come credito del 2013 ed € 80.000 del 2021; nel dettaglio, relativamente al 2013 detto importo risulta un credito effettivo con procedimento di recupero e contenzioso in essere, mentre relativamente al 2021 la Regione ha evidenziato di aver effettuato i pagamenti ma non ha ancora risposto su quale IBAN; il Commissario ha dato mandato ad una Società per verificare se esistano conti correnti intestati all'Ente ma non riportati in bilancio; (prudenzialmente è stato stanziato un fondo rischi perdite su crediti)
- Conto credito clienti quote sociali AL01050306 per € 341.654,99 fanno riferimento ad una scrittura di crediti non specificati verso terzi relativamente all'anno 2017, mai riscossi dall'Ente e di dubbia esigibilità vista la mancata risposta dello studio Gambino responsabile della contabilità relativamente alla provenienza del credito;
- Partecipazioni possedute conto AB03010001 ACI Sport Mediterranea srl per € 10.000 in liquidazione e con forte esposizione debitoria, viene istituito ed incrementato il fondo svalutazione partecipazione in imprese controllate per il totale importo;
- Conto AB04040004 immobilizzazioni finanziarie Rimborsi di crediti verso altri per € 120,00 esposti in bilancio come credito verso terzi per € 30 ciascuno del 2017, nel dettaglio: Raccuia Michele, Mancuso Salvatore, Cirrito Alice e Bambina Massimo di cui non si ha contezza della provenienza e vengono ritenuti antieconomici nel recupero e quindi svalutati;
- Conto AC01040001 Acconti a fornitori in cui risultano pagamenti a favore di Acacia resort in acconto di fatture non pervenute nel 2020 per € 21.438,91 e non viene riscontrato in bilancio l'imputazione del costo di competenza 2020 e la relativa fattura da ricevere;
- Cliente Romea Carmela Aci9 delegazione chiusa nel 2015 con un debito verso l'Ente di € 7.844,76 mai richiesto dall'Ente ed essendo la società chiusa da anni da cancellare;
- AL01010002 Giurintano credito per fatture 2014/2021 per € 76.039,28, la differenza di € 111.851,30 risulta carente di documentazione contabile, di questi vi è una scrittura in contabilità non comprensibile di € 106.851,30 del 2019 con incremento del credito e riduzione del credito IVA;
- I **“crediti tributari”** rimangono inalterati rispetto all'esercizio precedente, attestandosi ad un valore pari a € 355.326.
- I **“crediti verso altri”** si incrementano di € 123.622.

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

Descrizione	DURATA RESIDUA			Totale
	Entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successivo prima di 5 anni	Oltre 5 anni	
<b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
Il Crediti				
01 verso clienti:	1.343.794	0	0	1.343.794
.....				
Totale voce	1.343.794	0	0	1.343.794
02 verso imprese controllate	0	0	0	0
.....				
Totale voce	0	0	0	0
03 verso imprese collegate				
.....				
Totale voce	0	0	0	0
04-bis crediti tributari	355.325			355.325
.....				
Totale voce	355.325	0	0	355.325
04-ter imposte anticipate				
.....				
Totale voce	0	0	0	0
05 verso altri	132.989			132.989
.....				
Totale voce	132.989	0	0	132.989
Totale	1.832.108	0	0	1.832.108

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

Descrizione	ANZIANITÀ														Totale crediti lordi	Totale svalutazioni	Valori in bilancio
	Esercizio 2021		Esercizio 2020		Esercizio 2019		Esercizio 2018		Esercizio 2017		Esercizio 2016		Esercizi precedenti				
	Importo	svalutazioni	Importo	svalutazioni	Importo	svalutazioni	Importo	svalutazioni	Importo	svalutazioni	Importo	svalutazioni	Importo	svalutazioni			
<b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>																	
II Crediti																	
01 verso clienti:	1.343.794		0		0		0		0		0		0		0		0
.....																	
Totale voce	1.343.794	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
02 verso imprese controllate	0				0		0		0		0						0
.....																	
Totale voce	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
03 verso imprese collegate																	0
.....																	
Totale voce	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
04-bis crediti tributari	355.326																355.326
.....																	
Totale voce	355.326	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	355.326
04-ter imposte anticipate																	0
.....																	
Totale voce	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
05 verso altri	132.989												0	0			132.989
.....																	
Totale voce	132.989	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	132.989
<b>Totale</b>	<b>1.832.109</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.832.109</b>

Relativamente all'anzianità sono state tutte riportate al 2021 in quanto il lavoro svolto ha accertato che molte poste inserite sono di anni precedenti ma non si ha l'esatta quantificazione sia nella sostanza che nella forma.

### 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*

Al 31 dicembre 2020 l'Ente non detiene attività finanziarie.

### 2.2.4 DISPONIBILITÀ LIQUIDE

#### *Criterio di valutazione*

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

#### *Analisi dei movimenti*

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

**Tabella 2.2.4** – Movimenti delle disponibilità liquide

Descrizione	Saldo al 31.12.2020	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2021
01 Depositi bancari:	64.023	2.692.813	2.665.364	91.472
Depositi postali:				0
Totale voce	64.023	2.692.813	2.665.364	91.472
02 Assegni:				
.....				
Totale voce	0	0	0	0
03 Denaro in cassa:	20.356	4.792.619	4.810.320	2.655
Valori bollati:	0		0	0
Totale voce	20.356	4.792.619	4.810.320	2.655
Totale	84.379	7.485.432	7.475.684	94.127

Tra i depositi bancari figurano due nuovi conti correnti aperti a gennaio 2021 e dedicati esclusivamente alla gestione dei flussi finanziari legati ai servizi di fidelizzazione associativa, il cui saldo viene progressivamente girato sul conto principale che, dunque, misura la reale consistenza delle disponibilità liquide dell'Ente.

Le **disponibilità liquide** pari a €94.127, segnano l'aumento di € 9.748, confermando, anche in un anno profondamente segnato dalla crisi economica e finanziaria indotta dalla pandemia, la capacità dell'Ente di produrre flussi di autofinanziamento.

## 2.2.5 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 2.2.5 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 e il saldo al termine dell'esercizio.

**Tabella 2.2.5** – Movimenti dei ratei e risconti attivi

	<b>Saldo al 31.12.2020</b>	<b>Incrementi</b>	<b>Decrementi</b>	<b>Saldo al 31.12.2021</b>
Ratei attivi:	0	-		-
---				
---				
Totale voce		-		-
Risconti attivi:	84.370	85.515	84.370	85.515
---				
Totale voce	84.370	85.515	84.370	85.515
Totale	84.370	85.515	84.370	85.515

I risconti attivi si riferiscono alle aliquote sociali di spettanza dell'ACI di competenza dell'esercizio 2022.

## 2.3 PATRIMONIO NETTO

### 2.3.1 VARIAZIONI DEL PATRIMONIO NETTO

#### *Analisi dei movimenti*

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

**Tabella 2.3.1** – Movimenti del patrimonio netto

Descrizione	Saldo al 31.12.2020	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2021
VI Altre Riserve distintamente indicate:	24.999	0	0	24.999
Riserva ex art. 9 Regolamento L. 125/2013	0	0	0	0
Totale voce	24.999	0	0	24.999
II Utili (perdite) portati a nuovo	-5.268.087	133.754	0	-5.134.333
III Utile (perdita) dell'esercizio	133.754	-15.703.656	133.754	-15.703.656
Totale	-5.109.334	-15.569.902	133.754	-20.812.990

Il risultato dell'esercizio 2021, pari a - € **15.703.656**, sommato all'avanzo patrimoniale risultante dal precedente esercizio, determina il **Patrimonio netto**, al 31 dicembre 2021, di - € **20.812.990**, che verranno riportate nelle perdite portate a nuovo. Si precisa che al termine del lavoro e con la presentazione del bilancio 2022 verrà impostato un piano reale di risanamento evidenziando la durata e le reali attività che verranno messe in campo.

## 2.4 FONDI PER RISCHI ED ONERI

#### *Analisi dei movimenti*

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

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

FONDO RISCHI ED ONERI				
	Saldo al 31.12.2020	Utilizzazioni	Accantonamenti	Saldo al 31.12.2021
F.do per imposte	0	0	1.200.000	1.200.000
F.do rischi ed oneri futuri cause in corso	0		120.000	120.000
F.do rischi diversi	0	0	50.000	50.000
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.370.000</b>	<b>1.370.000</b>

I **fondi per rischi e oneri** ammontano a € 1.370.000.

Per motivi prudenziali, a seguito di approfondita analisi, sono stati stanziati fondi e in particolare:

- il fondo **“per imposte”** (€ 1.200.000), costituito a fronte di costi straordinari che l’Automobile Club potrà essere chiamato ad onorare per cartelle esattoriali e imposte comunali TOSAP di cui oggi non abbiamo contezza della ulteriore sanzione applicata e viene istituito relativamente agli anni 2017/2021 essendo certo dell’ulteriore importo da pagare ma non avendo contezza della quantificazione dello stesso;
- il fondo **“rischi diversi”** (€ 170.000), che tiene conto del possibile reperimento di ulteriore documentazione sottoscritta dall’ex presidente relativamente a piani di rientro e transazioni verso terzi di cui non si ha traccia in delibere presidenziali o in consiglio direttivo;

## **2.5 FONDO TFR E FONDO QUIESCENZA**

### *Analisi dei movimenti*

La tabella 2.5.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.

Essa, inoltre, evidenzia la durata residua del fondo, riportando l'importo in scadenza con riferimento ai seguenti intervalli temporali:

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

**Tabella 2.5.a** – Movimenti del fondo trattamento di fine rapporto

<b>FONDO TFR</b>							
<b>Saldo al 31.12.2020</b>	<b>Utilizzazioni</b>	<b>Quota dell'esercizio</b>	<b>Adeguamenti</b>	<b>Saldo al 31.12.2021</b>	<b>DURATA RESIDUA</b>		
					<b>Entro l'esercizio successivo</b>	<b>Oltre l'esercizio successivo prima di 5 anni</b>	<b>Oltre 5 anni</b>
0		0		0		0	0

Il Fondo non risulta valorizzato.

## **2.6 DEBITI**

### *Criterio di valutazione*

I debiti sono iscritti al valore nominale. Con riferimento all'art. 2426 del codice civile, modificato dal D.Lgs. 18 agosto 2015, n. 139, si evidenzia che il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in base a quanto disposto dal OIC 15 punto 33 poiché, gli effetti di utilizzo di tale metodologia di valutazione sono irrilevanti rispetto al valore nominale.

### *Analisi dei movimenti*

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

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

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

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

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

Tabella 2.6.a1 – Movimenti dei debiti

Descrizione	Saldo al 31.12.2020	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2021
<b>PASSIVO</b>				
D. Debiti				
04 debiti verso banche:	0		0	0
.....				
Totale voce	0	0	0	0
05 debiti verso altri finanziatori:				
.....				
Totale voce	0	0	0	0
06 acconti:	0	0	0	0
.....				
Totale voce	0	0	0	0
07 debiti verso fornitori:	7.118.022	2.013.204	0	9.131.226
.....				
Totale voce	7.118.022	2.013.204	0	9.131.226
08 debiti rappresentati da titoli di credito:				
.....				
Totale voce	0	0	0	0
09 debiti verso imprese controllate:	1.320.758	0	0	1.320.758
.....				
Totale voce	1.320.758	0	0	1.320.758
10 debiti verso imprese collegate:				
.....				
Totale voce	0	0	0	0
11 debiti verso controllanti:				
.....				
Totale voce	0			0
12 debiti tributari:	35.936	10.466.573	0	10.502.509
.....				
Totale voce	35.936	10.466.573	0	10.502.509
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:	0	0	0	0
.....				
Totale voce	0	0	0	0
14 altri debiti:	953	361.916	0	362.869
.....				
Totale voce	953	361.916	0	362.869
Totale	8.475.669	12.841.693	0	21.317.362

Tosap gestione parcheggi non presenti a bilancio e cui si allega file riepilogo per € 9.913.501,13, a questo si sono aggiunte poste non contabilizzate per € 222.102,89 per TARI/TARES dal 2013 al 2020 non presenti in bilancio;

Avvisi di pagamento TOSAP da parte del Comune di Palermo			
anno	importo	n. avviso	prot
2006	€ 628.690,24	Ruolo 2016/6558 è quello relativo alla sentenza persa in cassazione	
2007	€ 621.115,48	Ruolo 2016/6558	
2008	€ 613.239,68	Ruolo 2016/6558	
2012	€ 419,20	Costo notifica atti non versati su Ruolo 23016/6558	
2009	€ 555.338,00	380/c del 16/09/2014	1699-14
2010	€ 550.422,00	545/c del 28/10/2015	2060-15
2011	€ 548.597,00	N. 1954C DEL 05.10.2016	1498-16
2012	€ 815.217,00	8412/c del 22/06/2017	997-17
2013	€ 807.698,00	10823/c del 22/11/2018	1674-18
2014	€ 779.090,00	9992/c del 22/11/2018	1675-18
2016	€ 795.741,00	9994/c del 14/08/2019	1265-19
2015	€ 797.463,00	11625/c del 14/08/2019	1266/19
2017	€ 550.000,00	In attesa di avviso- somma non conosciuta	
2018	€ 550.000,00	In attesa di avviso- somma non conosciuta	
2019	€ 550.000,00	In attesa di avviso- somma non conosciuta	
2020	€ 750.470,53	16003-2021	1466/21
2021	326.203,49		
<b>tot</b>	<b>€ 10.239.704,62</b>		
anni precedenti	€ 9.913.501,13		

TARI/TARES	
2013	€ 53.280,39
2014	€ 33.718,51
2015	€ 32.403,06
2016	€ 23.609,89
2017	€ 17.199,90
2018	€ 22.575,41
2019	€ 22.832,09
2020	€ 16.483,64
2021	€ 16.483,64
tot	<b>€ 238.586,53</b>
anni pregressi	222.102,89 €

Partite debitorie verso delegazione Giurintano, originariamente di € 150.000 circa, con relativo piano di riparto per il pagamento rateizzato in compensazione e parzialmente pagato dall'Ac, non risulta in contabilità il debito residuo e si è in attesa di avere estratto conto dal delegato per l'imputazione a bilancio dell'importo corretto nella voce sopravvenienze passiva;

Inserite 297.000 fatture da ricevere ACS anni 2019/2020/2021 per contratto in essere e di cui un terzo in quota competenza e due terzi come sopravvenienza;

I contenziosi analizzati singolarmente hanno prodotto ulteriori sopravvenienze come da prospetti sopra evidenziati.

Nelle poste del passivo patrimoniale sono stati altresì imputati a riduzione dei debiti verso fornitori e quindi offrendo un dato di bilancio non veritiero € 775.095,69 di "Partite Varie" che non fornisce alcuna giustificazione né tantomeno supportati da alcuna documentazione contabile, detto importo è stato correttamente allocato nelle insussistenze dell'attivo.

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

Descrizione	DURATA RESIDUA					Totale
	Entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successivo prima di 5 anni	Oltre 5 anni			
	Importo	Importo	Importo	Natura della garanzia prestata	Soggetto prestatore	
<b>PAS SIVO</b>						
D. Debiti						
04 debiti verso banche:	0		0			0
.....						
Totale voce	0	0	0			0
05 debiti verso altri finanziatori:						
.....						
Totale voce						
06 acconti:	0					0
.....						
Totale voce	0	0	0	0	0	0
07 debiti verso fornitori:	9.131.226		0			9.131.226
.....						
Totale voce	9.131.226	0	0	0	0	9.131.226
08 debiti rappresentati da titoli di credito:						
.....						
Totale voce						
09 debiti verso imprese controllate:	1.320.758					1.320.758
.....						
Totale voce	1.320.758	0	0		0	1.320.758
10 debiti verso imprese collegate:						
.....						
Totale voce						
11 debiti verso controllanti:						
.....						
Totale voce						
12 debiti tributari:	10.502.509					10.502.509
.....						
Totale voce	10.502.509	0	0	0	0	10.502.509
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:	0					0
.....						
Totale voce	0	0	0	0	0	0
14 altri debiti:	362.869					362.869
.....						
Totale voce	362.869	0	0	0	0	362.869
Totale	21.317.362	0	0	0	0	21.317.362

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

Descrizione	Esercizio 2021	Esercizio 2020	Esercizio 2019	Esercizio 2018	Esercizio 2017	Esercizio 2016	Esercizi precedenti	Totale
<b>PASSIVO</b>								
D. Debiti								
04 debiti verso banche:	0						0	0
.....								
Totale voce	0	0	0	0	0	0	0	0
05 debiti verso altri finanziatori:								0
.....								
Totale voce	0	0	0	0	0	0	0	0
06 acconti:	0						0	0
.....								
Totale voce	0	0	0	0	0	0	0	0
07 debiti verso fornitori:	282.726	412.500	258.000	389.000	450.000	389.000	6.950.000	9.131.226
.....								
Totale voce	282.726	412.500	258.000	389.000	450.000	389.000	6.950.000	9.131.226
08 debiti rappresentati da titoli di credito:								0
.....								
Totale voce	0	0	0	0	0	0	0	0
09 debiti verso imprese controllate:	1.320.758		0					1.320.758
.....								
Totale voce	1.320.758	0	0	0	0	0	0	1.320.758
10 debiti verso imprese collegate:								0
.....								
Totale voce	0	0	0	0	0	0	0	0
11 debiti verso controllanti:								0
.....								
Totale voce	0	0	0	0	0	0	0	0
12 debiti tributari:	717.509	950.000	850.000	785.000	1.250.000	750.000	5.200.000	10.502.509
.....								
Totale voce	717.509	950.000	850.000	785.000	1.250.000	750.000	5.200.000	10.502.509
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:	0						0	0
.....								
Totale voce	0	0	0	0	0	0	0	0
14 altri debiti:	362.869						0	362.869
.....								
Totale voce	362.869	0	0	0	0	0	0	362.869
<b>Totale</b>	<b>2.683.862</b>	<b>1.362.500</b>	<b>1.108.000</b>	<b>1.174.000</b>	<b>1.700.000</b>	<b>1.139.000</b>	<b>12.150.000</b>	<b>21.317.362</b>

## 2.6.1 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 2.6.1 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 2.6.1** – Movimenti dei ratei e risconti passivi

	<b>Saldo al 31.12.200</b>	<b>Incrementi</b>	<b>Decrementi</b>	<b>Saldo al 31.12.2021</b>
Ratei passivi:				
<b>Totale voce</b>				
Risconti passivi:	155.148	150.260	155.148	150.260
<b>Totale voce</b>	155.148	150.260	155.148	150.260
<b>Totale</b>	155.148	150.260	155.148	150.260

I risconti passivi sono riferiti alle quote sociali incassate nel 2020 ma di competenza 2021.

### 3. ANALISI DEL CONTO ECONOMICO

#### 3.1 ESAME DELLA GESTIONE

##### 3.1.1 SINTESI DEI RISULTATI

Nel prospetto che segue è rappresentato il conto economico in forma scalare. Esso evidenzia il risultato della gestione caratteristica distinto dai proventi e oneri finanziari e dalle rettifiche di valore delle attività finanziarie. La ripartizione consente di valutare il contributo delle diverse componenti della gestione aziendale al conseguimento del risultato netto dell'esercizio.

Si fa rilevare che, in ottemperanza al d.lgs. 18 agosto 2015, n. 139, nel conto economico dell'esercizio 2020 – analogamente a quanto effettuato nel precedente esercizio – i proventi e gli oneri straordinari risultano allocati all'interno delle componenti positive e negative di reddito, senza che venga data separata evidenza al risultato della gestione straordinaria.

Tabella 3.1.1 – Risultati di sintesi

	Esercizio 2020	Esercizio 2021	Scostamenti
Gestione Caratteristica	133.754	-15.693.656	-15.827.410
Proventi e oneri finanziari	0	0	0
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	-10.000	-10.000
Risultato ante imposte	133.754	-15.703.656	-15.837.410
Risultato netto	133.754	-15.703.656	-15.837.410

Il risultato della gestione caratteristica presenta un peggioramento di - € 15.827.410 rispetto al corrispondente risultato dell'esercizio 2020, dovuto soprattutto alle componenti negative di carattere straordinario nel complesso pari a €. 15.613.037 e principalmente ascrivibili alle seguenti voci:

SVALUTAZIONI CREDITI VERSO CLIENTI per €. 871.953

SOPRAVVENIENZE PASSIVE per €. 12.611.989

INSUSSISTENZE DELL'ATTIVO per €. 2.129.094

in parte compensato dall'incremento dei ricavi della produzione per €. 367.923.

a tale importo si aggiunge la svalutazione di partecipazioni per €. 10.000

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Ente non ha rispettato tutti i parametri previsti nelle disposizioni del **"Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'Automobile Club Palermo"** per il triennio 2020/2022 approvato con delibera del Consiglio Direttivo del 24/10/2019, in recepimento di quanto disposto dall'art. 2 comma 2 bis del D.L. 101/2013 (convertito in L. 225/2013), così come certificato dai Revisori dei Conti, in sede di relazione al Bilancio d'esercizio. Sarà cura dell'Ente nel 2022 adottare un piano reale e riparametrato in conseguenza dell'intervento attuato nella gestione e che ha superato qualunque piano precedentemente approvato.

### 3.1.2 VALORE DELLA PRODUZIONE

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

Esercizio 2021	Esercizio 2020	Scostamenti
675.744	533.886	141.858
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

I ricavi delle vendite e delle prestazioni registrano in valore assoluto un miglioramento rispetto al 2020 di € 141.858; tale risultato è determinato dal combinato disposto di variazioni compensative, In aumento: €. 184.857

- Quote sociali €. 69.165
- Proventi per manifestazioni sportive: 115.692

In riduzione: - €. 42.999

- Proventi per assistenza automobilistica: - €. 39.847
- Proventi per riscossione tasse per - €. 3.152

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

Esercizio 2021	Esercizio 2020	Scostamenti
621.036	394.971	226.065
di cui straordinari	di cui straordinari	
142.534	0	

Gli altri ricavi e proventi segnano l'incremento di € 226.065, cui concorrono in maniera rilevante i ricavi di natura straordinaria pari a €. 142.534 e rappresentati da:

- insussistenza del passivo di € 77.964 per rilevazione insussistenza del passivo fornitore ACI ITALIA;
- sopravvenienze dell'attivo per € 64.570, per rilevazione crediti per fatture da emettere anni precedenti VS ACI ITALIA come da risultanze E/C al 31/12/2021;

il residuo di incremento di ricavi rispetto all'esercizio precedente è costituito da:

aumenti per €. 93.437 (tra cui maggiori introiti per contributi ricevuti +€.40.000), parzialmente attenuato da minori ricavi per €.17.965.

#### 3.1.3 COSTI DELLA PRODUZIONE

La macrovoce "costi della produzione", che aggrega le componenti economiche negative (costi) riconducibili all'attività economica tipica dell'Ente, si incrementano di € 128.278.

Gli scostamenti maggiormente significativi riguardano le seguenti voci:

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

Esercizio 2021	Esercizio 2020	Scostamenti
713	1.896	-1.183
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

#### B7 - Per servizi

Esercizio 2021	Esercizio 2020	Scostamenti
692.793	566.292	126.501
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

L'incremento è dovuto interamente dai maggiori costi per la targa Florio per € 137.164, compensati da piccoli decrementi nei vari conti fra cui il costo del direttore non presente in parte dell'esercizio.

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

Esercizio 2021	Esercizio 2020	Scostamenti
87.460	10.294	77.166
<b>di cui straordinari</b>	<b>di cui straordinari</b>	
0	0	

Le spese per godimento beni di terzi aumentano per l'imputazione dei fitti passivi della sede non inseriti nei bilanci dei precedenti esercizi.

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

Esercizio 2021	Esercizio 2020	Scostamenti
873.634	3.517	870.117
<b>di cui straordinari</b>	<b>di cui straordinari</b>	
871.953	0	

Gli **ammortamenti e svalutazioni** si riducono di € 1.832 per il completamento nell'esercizio scorso del ciclo di ammortamento dei cespiti.

Vengono imputate svalutazioni per € 812.791 di crediti come da relazione del commissario ed € 59.162 per svalutazione crediti da fornitori di cui non si riscontrato documenti.

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

Esercizio 2021	Esercizio 2020	Scostamenti
15.326.863	194.461	15.132.402
<b>di cui straordinari</b>	<b>di cui straordinari</b>	
0	0	

Gli altri oneri diversi di gestione ammontano ad € 15.326.863 e presentano un incremento di € 15.132.402 principalmente ascrivibile ad imputazione di €12.611.989 di sopravvenienze passive ed € 2.129.094 di insussistenze dell'attivo come analiticamente descritte nella relazione del commissario.

La differenza tra valore e costi della produzione è pari a - € 15.693.656; al netto dei proventi straordinari e degli ammortamenti e svalutazioni, il Margine Operativo Lordo (EBITDA) è pari a - € 221.468 come risulta dal prospetto che segue

### 3.1.5 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE

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

#### D18 – Rivalutazioni

Esercizio 2021	Esercizio 2020	Scostamenti
0	0	0
<b>di cui straordinari</b>	<b>di cui straordinari</b>	
0	11.298	

#### D19 – Svalutazioni

Esercizio 2021	Esercizio 2020	Scostamenti
10.000	0	10.000
<b>di cui straordinari</b>	<b>di cui straordinari</b>	
0	0	

Nel corso dell’esercizio è stata effettuata la svalutazione di partecipazioni per € 10.000.

### 3.1.6 IMPOSTE

La voce che segue è dedicata alla contabilizzazione delle imposte sul reddito, con particolare riferimento all’IRES e all’IRAP.

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

Esercizio 2021	Esercizio 2020	Scostamenti
0	0	0
<b>di cui straordinari</b>	<b>di cui straordinari</b>	
0	0	

## 4. ALTRE NOTIZIE INTEGRATIVE

### 4.1 INFORMAZIONI SUL PERSONALE

Il paragrafo fornisce informazioni aggiuntive sul personale dell'Automobile Club Palermo.

#### 4.1.1. ANALISI DEL PERSONALE PER TIPOLOGIA CONTRATTUALE

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

Tabella 4.1.1 – Personale impiegato nell'Ente

Tipologia Contrattuale	Risorse al 31.12.2020	Incrementi	Decrementi	Risorse al 31.12.2021
Tempo indeterminato	13			0
Tempo determinato				
Personale in utilizzo da altri enti				
Personale distaccato presso altri enti				
Totale	13	0	0	0

#### 4.1.2 ALTRI DATI SUL PERSONALE

La tabella 4.1.2 espone la dotazione organica dell'Ente, sulla base del piano dei fabbisogni da ultimo confermato, per il triennio 2022-2024, con deliberazione del Consiglio Direttivo n. 51 del 29 ottobre 2021, che ha confermato l'attuale assetto organizzativo dell'Ente, ai sensi dell'art. 6, D.Lgs. 30 marzo 2001, n. 165.

**Tabella 4.1.2** – Dotazione organica

Area di inquadramento e posizioni economiche	Posti in organico	Posti ricoperti
AREA C	5	0
AREA B	4	0
AREA A	4	0
Totale	13	0

Per quanto sopra, la dotazione organica dell'Ente, alla data del 31 dicembre 2021, prevede 5 posizioni in area C; 4 in area B e 4 in area A; L'Ente alla data del 31/12/2021 non dispone di risorse di personale impiegate come previsto in pianta organica.

#### **4.2 COMPENSI AGLI ORGANI COLLEGIALI**

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

**Tabella 4.2** – Compensi spettanti agli organi dell'Ente

Organo	Importo complessivo
Consiglio Direttivo	7.741
Collegio dei Revisori dei Conti	4.292
Totale	12.033

#### **4.3 OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE**

Le operazioni con parti correlate poste in essere dall'Ente, aventi ad oggetto finanziamenti, prestazione di servizi e cessione di beni, sono state concluse a condizioni normali di mercato. Nella tabella che segue si riportano i rapporti e le operazioni con parti correlate effettuate nell'esercizio.

**Tabella 4.3 – Operazioni con parti correlate**


RAPPORTI CON PARTI CORRELATE	Totali	Parti correlate	Terzi
Crediti delle immobilizzazioni finanziarie	1.029		1.029
Crediti commerciali dell'attivo circolante	1.832.109	0	1.832.109
Crediti finanziari dell'attivo circolante			0
<b>Totale crediti</b>	<b>1.833.138</b>	<b>0</b>	<b>1.833.138</b>
Debiti commerciali	21.317.362	1.352.000	19.965.362
Debiti diversi			0
<b>Totale debiti</b>	<b>21.317.362</b>	<b>1.352.000</b>	<b>19.965.362</b>
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	675.744		675.744
Altri ricavi e proventi	621.036	0	621.036
<b>Totale ricavi</b>	<b>1.296.780</b>	<b>0</b>	<b>1.296.780</b>
Acquisto mat.prima, merci, suss. e di cons.	9.682		9.682
Costi per prestazione di servizi	692.793	99.000	593.793
Costi per godimento beni di terzi	87.460		87.460
Oneri diversi di gestione	15.326.863	0	15.326.863
<b>Parziale dei costi</b>	<b>16.116.798</b>	<b>99.000</b>	<b>16.017.798</b>
Dividendi	0	0	0
Interessi attivi	0		0
<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

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

Ai sensi dell'art. 19, comma 1, e dell'art. 20, comma 2, del D.Lgs. 31 maggio 2011, n. 91, l'Ente dà evidenza, in sede di bilancio, del "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 prodotte in parte nella presente relazione e distintamente come allegati alla documentazione di bilancio e che illustrano: il piano degli obiettivi per attività con suddivisione dei costi della produzione; il piano dei progetti strategici 2021 e l'insieme degli indicatori impiegati per la misurazione del conseguimento degli obiettivi, con evidenza della percentuale di raggiungimento dei target stabiliti in sede di pianificazione delle attività, secondo il vigente "Sistema di Misurazione e Valutazione della Performance".

Tabella 4.4.1 – Piano obiettivi per attività con suddivisione dei costi della produzione

 <b>PIANO DEGLI OBIETTIVI PER ATTIVITÀ</b>														
MISSIONI (RGS)	PROGRAMMI (RGS)	MISSIONI FEDERAZIONE ACI	ATTIVITÀ AC	B6) Acquisito prodotti finiti e merci	B7) Spese per prestazioni di servizi	B8) Spese per godimento di beni di terzi	B9) Costi del personale	B10) Ammortam. e svalutazioni	B11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	B12) Accantonam. per rischi ed oneri	B13) Altri accantonamenti	B14) Oneri diversi di gestione	Totale Costi della Produzione	
013 - DIRITTO ALLAMOBILITÀ	001 - Sviluppo e sicurezza della mobilità stradale	Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Mobilità e Sicurezza Stradale	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
		Sviluppo attività associative	Attività associative	0	0	0	0	0	0	0	0	183.504	183.504	
	008 - Sostegno allo sviluppo del trasporto	Consolidamento servizi delegati	Tasse Automobilistiche		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
			Assistenza Automobilistica		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
030 - GIOVANI E SPORT	001 - Attività ricreative e sport	Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Attività sportiva	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
		Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Attività sportiva	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
031 - TURISMO	001 - Sviluppo e competitività del turismo	Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Turismo e Relazioni internazionali	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
032 - SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI DELLE PP.AA.	003 - Servizi ed affari generali per le amministrazioni di competenza	Ottimizzazione organizzativa	Struttura	9.682	692.793	87.460	0	873.637	0	0	0	15.143.360	16.806.932	
Totali				9.682	692.793	87.460	0	873.637	0	0	0	15.326.864	16.990.436	

## **8. DESTINAZIONE DEL RISULTATO ECONOMICO**

Si propone di destinare la perdita netta di **€. 15.703.656** ad incremento delle perdite portate a nuovo del Patrimonio Netto.

\*\*\*\*\*

Per quanto sopra riportato, Vi invito ad approvare il Conto Consuntivo chiuso al 31 dicembre 2021 così come Vi viene presentato, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico, Rendiconto Finanziario nonché dalla presente nota integrativa.

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

Il Commissario Straordinario  
Giovanni Pellegrino