



NOTA INTEGRATIVA

al bilancio d'esercizio 2020



INDICE

<u>PREMESSA</u>	1
<u>1. QUADRO DI SINTESI DEL BILANCIO D'ESERCIZIO</u>	2
<u>1.1 PRINCIPI DI REDAZIONE E CRITERI DI VALUTAZIONE</u>	2
<u>1.2 RISULTATI DI BILANCIO</u>	3
<u>2. ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE</u>	4
<u>2.1 IMMOBILIZZAZIONI</u>	4
<u>2.1.1 IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</u>	4
<u>2.1.2 IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</u>	4
<u>2.1.3 IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</u>	6
<u>2.2 ATTIVO CIRCOLANTE</u>	11
<u>2.2.1 RIMANENZE</u>	11
<u>2.2.2 CREDITI</u>	11
<u>2.2.3 ATTIVITA' FINANZIARIE</u>	16
<u>2.2.4 DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>	16
<u>2.2.5 SITUAZIONE FINANZIARIA</u>	17
<u>2.2.6 RATEI E RISCONTI ATTIVI</u>	18
<u>2.3 PATRIMONIO NETTO</u>	19
<u>2.3.1 VARIAZIONI DEL PATRIMONIO NETTO</u>	19
<u>2.3.2 PIANO DI RISANAMENTO PLURIENNALE</u>	19
<u>2.4 FONDI PER RISCHI ED ONERI</u>	20
<u>2.5 FONDO TFR E FONDO QUIESCENZA</u>	21
<u>2.6 DEBITI</u>	22
<u>2.7 RATEI E RISCONTI PASSIVI</u>	26
<u>2.7.1 RATEI E RISCONTI PASSIVI</u>	26
<u>2.8 CONTI D'ORDINE</u>	26
<u>2.8.1 RISCHI ASSUNTI DALL'ENTE</u>	27
<u>2.8.2 IMPEGNI ASSUNTI DALL'ENTE</u>	29
<u>2.8.3 BENI DI TERZI PRESSO L'ENTE</u>	29
<u>2.9 DIRITTI REALI DI GODIMENTO</u>	29
<u>3. ANALISI DEL CONTO ECONOMICO</u>	30
<u>3.1 ESAME DELLA GESTIONE</u>	30
<u>3.1.1 SINTESI DEI RISULTATI</u>	30
<u>3.1.2 VALORE DELLA PRODUZIONE</u>	31
<u>3.1.3 COSTI DELLA PRODUZIONE</u>	32
<u>3.1.4 PROVENTI E ONERI FINANZIARI</u>	34
<u>3.1.5 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</u>	35
<u>3.1.6 IMPOSTE</u>	35
<u>3.2 DESTINAZIONE/COPERTURA DEL RISULTATO ECONOMICO</u>	35
<u>4. ALTRE NOTIZIE INTEGRATIVE</u>	36
<u>4.1. INFORMAZIONI SUL PERSONALE</u>	36
<u>4.1.1 ANALISI DEL PERSONALE PER TIPOLOGIA CONTRATTUALE</u>	36
<u>4.1.2 ALTRI DATI SUL PERSONALE</u>	36
<u>4.2 COMPENSI AGLI ORGANI COLLEGIALI</u>	37
<u>4.3 OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE</u>	37
<u>6. NOTE CONCLUSIVE</u>	39



PREMESSA

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

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

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

Costituiscono allegati al bilancio di esercizio:

- la relazione della gestione del Presidente;
- la relazione del Collegio dei Revisori dei Conti;
- Il conto economico riclassificato (Allegato 1)
- Il rapporto obiettivi per attività' (Allegato 2)
- Il rapporto obiettivi per progetti (Allegato 3)
- Il rapporto obiettivi per indicatori (Allegato 4)
- Il conto consuntivo in termini di cassa (Allegato 5)
- L'attestazione dell'indice medio di pagamento (Allegato 6)
- L'attestazione del rispetto del regolamento contenimento spese (Allegato 7)

Gli schemi contabili di stato patrimoniale e di conto economico sono redatti in conformità agli allegati del regolamento di amministrazione e contabilità dell'Automobile Club Pesaro deliberato dal Consiglio Direttivo in data 28/09/2009 in applicazione dell'art. 13, comma 1, lett. o) del D.lgs. 29.10.1999, n. 419 ed approvato con provvedimento della Presidenza del Consiglio dei Ministri – Dipartimento per lo Sviluppo e la Competitività del Turismo del 12/07/2010 con nota 10315, di concerto con il Ministero dell'Economia e Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, con provvedimento 19847 dell'11 marzo 2010.

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



1. QUADRO DI SINTESI DEL BILANCIO D'ESERCIZIO

1.1 PRINCIPI DI REDAZIONE E CRITERI DI VALUTAZIONE

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

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

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

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

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

Occorre, peraltro, precisare che l'Automobile Club Pesaro 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 Pesaro per l'esercizio 2020 presenta le seguenti risultanze di sintesi:

Risultato Economico =	- €	20.650
Totale Attività =	€	965.943
Totale Passività =	€	314.579
Patrimonio netto =	€	651.364
Margine Operativo lordo =	- €	11.234

Il margine operativo lordo è così calcolato:

Tabella 1.2.1. – Calcolo del margine operativo lordo

DESCRIZIONE	IMPORTO
1) Valore della produzione	329.024
2) di cui proventi straordinari	0
3 - Valore della produzione netto (1-2)	329.024
4) Costi della produzione	347.748
5) di cui oneri straordinari	2980
6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13)	4.510
7 - Costi della produzione netti (4-5-6)	340.258
MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)	-11.234



2. ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE

2.1 IMMOBILIZZAZIONI

2.1.1 IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Nello stato patrimoniale non sono presenti immobilizzazioni immateriali.

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 2019	ANNO 2018
IMPIANTI	11,50%	11,50%
IMMOBILI	3%	3%
ARREDI E MACCH. UFF.	12%	12%
BENI INF. 516,46	100%	100%

Analisi dei movimenti

La tabella 2.1.2.b riporta i movimenti delle immobilizzazioni materiali, specificando per ciascuna voce: il costo di acquisto; le precedenti rivalutazioni di legge e ripristini di valore; gli ammortamenti e le svalutazioni; il valore in bilancio al 31.12.2019; le acquisizioni; gli spostamenti da una ad altra voce; le alienazioni e gli storni; le rivalutazioni di legge e ripristini di valore effettuati nell'esercizio; gli ammortamenti e le svalutazioni; le plusvalenze e le minusvalenze; l'utilizzo del fondo e gli storni; il valore in bilancio al 31.12.2020.



Tabella 2.1.2.b – Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio				Valore in bilancio al 31.12.2019	Dell'esercizio								Valore in bilancio al 31.12.2020
	Costo di acquisto	Rivalutazioni di legge/ ripristini di valore	Am.m.ti	Svalutazioni		Acquisizioni	Spostamenti da una ad altra voce	Alienazioni / storni	Rivalutazioni di legge/ ripristini di valore	Am.m.ti	Svalutazioni	Plusvalenza / minusvalenza	Utilizzo fondi / storni	
01 Terreni e fabbricati:	98.672		28.907		69.765									69.765
.....														
Totale voce	98.672		28.907		69.765									69.765
02 Impianti e macchinari:	63.880		52.839		11.041	1.731				3.954				8.818
.....														
Totale voce	63.880		48.244		11.041	1.731				3.954				8.818
03 Attrezzature industriali e commerciali:														
.....														
Totale voce														
04 Altri beni:	20.599		19.501		1.098	344				556				886
.....														
Totale voce	20.599		19.289		1.098	344				556				886
05 Immobilizzazioni in corso ed acconti:														
.....														
Totale voce														
Totale	183.151		96.440		81.904	2.075				4.510				79.469

I valori di bilancio sono aggiornati per la quota di ammortamento dell'esercizio pari ad € 4.510 e le acquisizioni per € 2.075. Si è sospeso l'ammortamento dell'Immobile della Sede poiché il valore contabile dell'immobilizzazione risulta inferiore rispetto al relativo valore residuo stimato, ovvero all'importo presumibile di vendita, che si aggira intorno al milione di euro.



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'AC non possiede partecipazioni non qualificate.



Tabella 2.1.3.a1 – Movimenti delle partecipazioni

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio			Valore in bilancio al 31.12.2019	De'll'esercizio					Valore in bilancio al 31.12.2020
	Costo di acquisto	Rivalutazioni di legge/ ripristini di valore	Svalutazioni		Acquisizioni	Spostamenti da una ad altra voce	Alienazioni	Rivalutazioni di legge/ ripristini di valore	Svalutazioni	
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE										
01 Partecipazioni in:										
a. imprese controllate:	10.400		- 2.397	8.003						8.003
Totale voce	10.400		- 2.397	8.003						8.003
b. imprese collegate:										
Totale voce										
d.bis. altre imprese										
Totale voce										
Totale	10.400		- 2.397	8.003						8.003

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
AUTO CLUB PESARO SERVICE SRL	PESARO	10.400	n.d.	n.d.	100%	n.d.	8.003	n.d.

Alla data di redazione del presente bilancio non sono disponibili i dati aggiornati della società controllata al 31/12/2020.

**CREDITI***Critério di valutazione*

I crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzazione.

Analisi dei movimenti

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

Tabella 2.1.3.b – Movimenti dei crediti immobilizzati

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio			Dell'esercizio					Valore in bilancio
	Valore nominale	Ripristino di valore	Svalutazioni	Incrementi	Spostamenti da una ad altra voce	Decrementi	Ripristino di valore	Svalutazioni	
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE									
02 Crediti									
a. verso imprese controllate:	1.040								1.040
...									
Totale voce	1.040			0					1.040
b. verso imprese collegate:									
...									
Totale voce									
c. verso controllanti									
...									
Totale voce									
d. verso altri									
Credito tratt acc 1987-1995	24.502		24.502						0
Polizza Sara Ass. copertura TFR	12.840								12.840
Depositi cauzionali	0				774				774
Totale voce	37.342	0	24.502	0	774	0	0	0	13.614
Totale	37.342	0	24.502	0	774	0	0	0	13.614

I crediti verso imprese controllate pari a € 1.040 si riferiscono al versamento del 16/07/2019 risultato eccedente rispetto all'importo che era necessario per il ripianamento del capitale sociale sceso al di sotto del minimo legale.

Tra i crediti verso altri, si rileva la riclassificazione in tale voce dei depositi cauzionali precedentemente classificati impropriamente tra gli "altri titoli".



ALTRI TITOLI

Criteria di valutazione

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

Analisi dei movimenti

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

Tabella 2.1.3.c – Movimenti dei titoli immobilizzati

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio			Dell'esercizio					Valore in bilancio
	Valore nominale	Ripristino di valore	Svalutazioni	Acquisizioni	Spostamenti da una ad altra voce	Alienazioni	Ripristino di valore	Svalutazioni	
03 Altri titoli									
Depositi cauzionali	774				-774				0
Totale voce	774				-774				0
Totale	774				-774				0



2.2 ATTIVO CIRCOLANTE

2.2.1 RIMANENZE

La voce non è stata movimentata.

2.2.2 CREDITI

Criterio di valutazione

I crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzazione.

Analisi dei movimenti

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

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

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

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

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

- esercizio "2020";
- esercizio "2019";
- esercizio "2018";
- esercizio "2017";
- esercizio "2016";
- 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:									
ACI	53.025					30.389			22.636
Delegazioni	15.212			19.018					34.230
Fatture da emettere	37.940					24.357			13.583
Altri	27.114					7.202			19.912
Totale voce	133.291	-	-	19.018	-	61.948	-	-	90.361
02 verso imprese controllate:									
Auto Club Pesaro Service Srl	93.637			68.101					161.738
Totale voce	93.637	-	-	68.101	-	-	-	-	161.738
03 verso imprese collegate:									
Totale voce									
04-bis crediti tributari:									
Credito IVA	3.807					1.056			2.751
Credito IRES	4.426			679					5.105
Altri	2.933					1.076			1.857
Totale voce	11.166	-	-	679	-	2.132	-	-	9.713
04-ter imposte anticipate:									
Totale voce									
05 verso altri:									
Altri	703			4.511					5.214
Totale voce	703	-	-	4.511	-	-	-	-	5.214
Totale	238.797	-	-	92.310	-	64.080	-	-	267.026

I crediti v/clienti ammontano al 31/12/2020 ad € 267.026 in diminuzione di € 28.229:

- 1) la riduzione dei crediti v/ACI è dovuto all'incasso da parte di ACI delle fatture emesse dall'Ente nonché delle multicanalità anno 2019;
- 2) i crediti v/delegazioni al 31/12/2020 sono stati quasi interamente incassati nel corso del 2021, ad eccezione dei crediti verso la delegazione di Urbino per cui è in corso la trattativa per una compensazione crediti/debiti;
- 3) la riduzione delle fatture da emettere al 31/12/2020 è dovuto al fatto che le fatture v/delegazioni sono già state emesse in corso d'anno;
- 4) i crediti v/altri comprendono principalmente crediti v/ Acì Informatica, Sara Assicurazione e l'agenzia assicurativa Assigroup.

I crediti v/società controllata sono riferiti alle quote sociali e licenze CSAI emesse nel 2019 e 2020 da riversare all'Ente, oltre alle fatture da emettere.



I crediti tributari comprendono i crediti IVA, IRES e IRPEF. I crediti verso altri comprendono un credito previdenziale di € 2.400 e crediti verso fornitori per note credito da ricevere per € 1.923.

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	
ATTIVO CIRCOLANTE				
Il Crediti				
01 verso clienti:				
ACI	22.636			22.636
Delegazioni	34.230			34.230
Fatture da emettere	13.583			13.583
Altri	19.912			19.912
Totale voce	90.361			90.361
02 verso imprese controllate:				
Auto Club Pesaro Service Srl	69.105	92.633		161.738
Totale voce	69.105	92.633		161.738
03 verso imprese collegate:				
Totale voce				
04-bis crediti tributari:				
Credito IVA	2.751			2.751
Credito IRES	5.105			5.105
Altri	1.857			1.857
Totale voce	9.713			9.713
04-ter imposte anticipate:				
Totale voce				
05 verso altri:				
.....	5.214			5.214
Totale voce	5.214			5.214
Totale	174.393	92.633		267.026

I crediti verso la società controllata si ritengono esigibili entro l'esercizio successivo per la quota compensabile con i rispettivi debiti per € 69.105 , mentre la restante parte pari a € 92.633 è oggetto di disamina da parte dell'Ente per il rientro del credito eventualmente mediante un piano di rientro.



Tabella 2.2.2.a3 – Analisi di anzianità dei crediti

Descrizione	ANZIANITÀ												Totale crediti lordi	Totale svalutazioni	Valori in bilancio	
	Esercizio 2020		Esercizio 2019		Esercizio 2018		Esercizio 2017		Esercizio 2016		Esercizi precedenti					
	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni				
ATTIVO CIRCOLANTE																
II Crediti																
01 verso clienti:																
ACI	22.638													22.638		22.638
Delegazioni	34.230													34.230		34.230
Fatture da emettere	11.550		2.033											13.583		13.583
Altri	17.703				346		1.830				33			19.912		19.912
Totale voce	86.118		2.033		346		1.830				33			90.361		90.361
02 verso imprese controllate:																
Auto Club Pesaro Service	94.550		67.188											161.738		161.738
Totale voce	94.550		67.188											161.738		161.738
03 verso imprese collegate:																
.....																
Totale voce																
04-bis crediti tributari:																
Credito IVA	2.751													2.751		2.751
Credito IRES	5.105													5.105		5.105
Altri	1.719				138									1.857		1.857
Totale voce	9.575				138									9.713		9.713
04-ter imposte anticipate:																
.....																
Totale voce																
05 verso altri:																
Altri	4.512		428				277							5.214		5.214
Totale voce	4.512		428				277							5.214		5.214
Totale	194.758		69.647		484		2.107				33			267.026		267.026



2.2.3 ATTIVITA' FINANZIARIE

Nello stato patrimoniale non sono presenti attività finanziarie.

2.2.4 DISPONIBILITA' 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:				
Intesa San Paolo	158.552	4.753		163.305
BCC di Pesaro	151.784	142		151.926
Creval	99.913	1.573		101.485
Riviera BCC	100.294		113	100.181
Totale voce	510.542	6.468	113	516.897
02 Assegni:				
.....				
Totale voce				
03 Denaro e valori in cassa:				
Cassiere economo	0			0
Totale voce	0	0	0	0
Totale	510.542	6.468	113	516.897



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 2.2.6 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 2.2.5 – Movimenti dei ratei e risconti attivi

	Saldo al 31.12.2019	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2020
Ratei attivi:				
...				
Totale voce				
Risconti attivi:				
Aliquote sociali	82.936		3.489	79.447
Omaggi sociali	2.952		2.952	
Altre spese	67	379		446
Totale voce	85.955	379	6.441	79.894
Totale	85.955	379	6.441	79.894

I risconti attivi si riferiscono alla quota di costo per aliquote sociali verso ACI e per premi di assicurazione da rinviare al 2021.



2.3 PATRIMONIO NETTO

2.3.1 VARIAZIONI DEL PATRIMONIO NETTO

Analisi dei movimenti

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

Tabella 2.3.1 – Movimenti del patrimonio netto

Descrizione	Saldo al 31.12.2019	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2020
I Riserve:				
Riserva vincolata L. 125/2013	33.814	1.393		35.207
Totale voce	33.814	1.393		35.207
II Utili (perdite) portati a nuovo	636.809		1	636.808
III Utile (perdita) dell'esercizio	1.392		22.042	-20.650
Totale	672.015	1.393	22.043	651.365

Nella tabella vengono riportate le variazioni intervenute nel patrimonio netto per effetto della gestione. La riserva indisponibile per euro 35.207, relativa alla destinazione obbligatoria di parte degli utili, è il risultato dei risparmi sui consumi intermedi rispetto all'anno 2010 conseguiti a seguito dell'applicazione dell'art. 9 del "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'automobile club Pesaro e Urbino" approvato con delibera del Consiglio Direttivo in data 26/10/2016 per il triennio 2017-2019.

La perdita d'esercizio di € 20.650 trova copertura alla voce "utili portati a nuovo".

2.3.2 PIANO DI RISANAMENTO PLURIENNALE

L'Ente, visto il consistente Patrimonio Netto, non necessita di piano di risanamento pluriennale.



2.4 FONDI PER RISCHI ED ONERI

I fondi per rischi e oneri non sono stati movimentati.

Analisi dei movimenti

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

Tabella 2.4.a – Movimenti del fondo per imposte

Il fondo non è stato movimentato

Tabella 2.4.b – Movimenti del fondo per rinnovi contrattuali

Il fondo non è stato movimentato

Tabella 2.4.c – Movimenti di altri fondi

Saldo al 31.12.2019	Utilizzazio ni	Accantonamen ti	Saldo al 31.12.2020
0		6.000	6.000
0	0	6.000	6.000

Trattasi del fondo premi di risultato Direttore anni 2019-2020.



2.5 FONDO TFR E FONDO QUIESCENZA

Analisi dei movimenti

Le tabelle 2.5.a e 2.5.b riportano rispettivamente i movimenti del fondo trattamento di fine rapporto (TFR) e del fondo quiescenza, specificando: il saldo al termine dell'esercizio precedente, le utilizzazioni, la quota di accantonamento dell'esercizio, l'adeguamento, il saldo al termine dell'esercizio.

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

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

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

FONDO TFR							
Saldo al 31.12.2019	Utilizzazioni	Quota dell'esercizio	Adeguamenti	Saldo al 31.12.2020	DURATA RESIDUA		
					Entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successivo prima di 5 anni	Oltre 5 anni
16.392		2.458		18.850			18.850
16.392	0	2.458	0	18.850	0	0	18.850

Il fondo TFR accoglie gli importi da liquidare per il dipendente in forza assunto in data 11.01.2012 (debito oltre i 5 anni). La quota dell'esercizio è al netto della relativa imposta sostitutiva a carico dell'Ente da versare all'Erario.

Tabella 2.5.b – Movimenti del fondo quiescenza

La voce non è stata movimentata.



2.6 DEBITI

Criterio di valutazione

I debiti sono iscritti al valore nominale.

Analisi dei movimenti

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

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

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

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

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

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

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



Tabella 2.6.a1 – Movimenti dei debiti

Descrizione	Saldo al 31.12.2019	Spostamenti da una voce a un'altra	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2020
PASSIVO					
D. Debiti					
04 debiti verso banche:					
Totale voce					
05 debiti verso altri finanziatori:					
Totale voce					
06 acconti:					
.....	1.617			1.617	0
Totale voce	1.617			1.617	0
07 debiti verso fornitori:					
ACI	24.968	32.857		6.058	51.767
Delegazioni	951		4.536		5.487
Fatture da ricevere	72.258	-32.857		19.003	20.398
Altri	6.205			3.243	2.962
Totale voce	104.382	0	4.536	28.304	80.614
08 debiti rappresentati da titoli di credito:					
Totale voce					
09 debiti verso imprese controllate:					
Auto Club Pesaro Service Srl	880		68.225		69.105
Totale voce	880		68.225		69.105
10 debiti verso imprese collegate:					
Totale voce					
11 debiti verso controllanti:					
Totale voce					
12 debiti tributari:					
Trattenute su cedolini	4.408			3.267	1.141
Erario c/IVA	0		7.942		7.942
Debiti per IVA split istituzionale	358		64		422
Altri	4.342			2.021	2.321
Totale voce	9.109		8.006	5.288	11.826
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:					
.....	5.087		69		5.156
Totale voce	5.087		69		5.156
14 altri debiti:					
.....	9.421		883		10.304
Totale voce	9.421		883		10.304
Totale	130.496		81.720	35.209	177.005

I debiti al 31/12/2020 ammontano ad € 177.005, in aumento di € 46.509 (+35,6%) rispetto all'esercizio precedente, principalmente per i debiti per fatture da ricevere dalla società controllata per le spese in convenzione e le provvigioni per acquisizione soci, ricevute a marzo 2021 anziché in corso d'anno.



Tabella 2.6.a3 – Analisi della durata residua dei debiti

Descrizione	DURATA RESIDUA					Totale
	Entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successivo prima di 5 anni	Oltre 5 anni			
PASSIVO	Importo	Importo	Importo	Natura della garanzia prestata	Soggetto prestatore	
D. Debiti						
04 debiti verso banche:						
Totale voce						
05 debiti verso altri finanziatori:						
Totale voce						
06 acconti:						
.....	0					
Totale voce	0					
07 debiti verso fornitori:						
ACI	51.767					
Delegazioni	5.487					
Fatture da ricevere	20.398					
Altri	2.962					
Totale voce	80.614					
08 debiti rappresentati da titoli di credito:						
Totale voce						
09 debiti verso imprese controllate:						
Auto Club Pesaro Service Srl	69.105					
Totale voce	69.105					
10 debiti verso imprese collegate:						
Totale voce						
11 debiti verso controllanti:						
Totale voce						
12 debiti tributari:						
Trattenute su cedolini	1.141					
Debiti per IVA split istituzionale	422					
Altri	2.321					
Totale voce	11.826					
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:						
.....	5.156					
Totale voce	5.156					
14 altri debiti:						
.....	10.304					
Totale voce	10.304					
Totale	177.005					

I debiti sono stati pagati in prevalenza entro i primi mesi del 2020, i restanti sono comunque esigibili entro l'esercizio.



Tabella 2.6.a4 – Analisi di anzianità dei debiti

Descrizione	ANZIANITÀ						Totale
	Esercizio 2020	Esercizio 2019	Esercizio 2018	Esercizio 2017	Esercizio 2016	Esercizi precedenti	
PASSIVO							
D. Debiti							
04 debiti verso banche:							
Totale voce							
05 debiti verso altri finanziatori:							
Totale voce							
06 acconti:							
Totale voce							
07 debiti verso fornitori:							
ACI	51.767						51.767
Delegazioni	5.434				53		5.487
Fatture da ricevere	14.800	5.598					20.398
Altri	2.670		292				2.962
Totale voce	74.671	5.598	292	0	53	0	80.614
08 debiti rappresentati da titoli di credito:							
Totale voce							
09 debiti verso imprese controllate:							
Auto Club Pesaro Service Srl	68.225		880				69.105
Totale voce	68.225		880				69.105
10 debiti verso imprese collegate:							
Totale voce							
11 debiti verso controllanti:							
Totale voce							
12 debiti tributari:							
Trattenute su cedolini	1.141						1.141
Debiti per IVA split istituzionale	422						422
Altri	2.321						2.321
Totale voce	11.826						11.826
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:							
.....	5.156						5.156
Totale voce	5.156						5.156
14 altri debiti:							
.....	9.987					317	10.304
Totale voce	9.987					317	10.304
Totale	169.865	5.598	1.172	0	53	317	177.005

I debiti sorti in esercizi precedenti si riferiscono principalmente a fatture da ricevere per provvigioni passive e depositi cauzionali.



2.7 RATEI E RISCONTI PASSIVI

2.7.1 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 2.7.1 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 2.7.1 – Movimenti dei ratei e risconti passivi

	Saldo al 31.12.2019	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2020
Ratei passivi:				
...				
Totale voce				
Risconti passivi:				
Quote sociali	120.952		8.229	112.723
Totale voce	120.952	0	8.229	112.723
Totale	120.952	0	8.229	112.723

I risconti passivi si riferiscono alle tessere ACI accertate nel 2020 ma da differire al 2021 per competenza economica.

2.8 CONTI D'ORDINE

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

Al riguardo, si sottolinea che l'Ente:

- non ha assunto rischi, non avendo prestato garanzie né direttamente né indirettamente;



- non ha assunto impegni nei confronti di terzi a fronte dei quali l'obbligazione giuridica non si è ancora perfezionata e, pertanto, non indicati in stato patrimoniale;
- non risultano beni temporaneamente presso l'Ente a titolo di deposito, cauzione, lavorazione, comodato, ecc.

2.8.1 RISCHI ASSUNTI DALL'ENTE

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

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

GARANZIE PRESTATE DIRETTAMENTE

✓ Fidejussioni

La tabella 2.8.1.a1 riporta il valore delle fidejussioni prestate direttamente a garanzia di terzi con indicazione del soggetto beneficiario raffrontato con quello dell'anno precedente.

Tabella 2.8.1.a1 – Fidejussioni a garanzia di terzi

FIDEJUSSIONI PRESTATE A GARANZIA DI TERZI		
Soggetto beneficiario (beneficiario)	Valore fidejussione al 31/12/2018	Valore fidejussione al 31/12/2019
Totale		

La voce non è stata movimentata.

✓ Garanzie reali

La tabella 2.8.1.a2 riporta il valore delle garanzie reali prestate direttamente a garanzia di terzi con indicazione del soggetto beneficiario raffrontato con quello dell'anno precedente.



Tabella 2.8.1.a2 – Garanzie reali

GENEROE GARANZIE IMMOBILIARIE		
Sigla beneficiario	Valore ipoteca 31/12/2019	Valore ipoteca 31/12/2018
Tale		

La voce non è stata movimentata.

- ✓ Lettere di patronage impegnative

La tabella 2.8.1.a3 riporta le lettere di patronage rilasciate con indicazione della società controllata beneficiaria, la percentuale di partecipazione ed il valore in garanzia.

Tabella 2.8.1.a3 – Lettere di patronage impegnative

LETTERE DI PATRONAGE IMPEGNATIVE		
Società controllata	% Partecipazione	Valore garanzia
Tale		

La voce non è stata movimentata.

GARANZIE PRESTATE INDIRETTAMENTE

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

Tabella 2.8.1.a4 – Garanzie prestate indirettamente

Sigla garante	Sigla garantito	2019	Valore al 31/12/2019
Tale			

La voce non è stata movimentata.



2.8.2 IMPEGNI ASSUNTI DALL'ENTE

La tabella 2.8.2 riporta la descrizione e l'importo degli impegni assunti nei confronti di terzi a fronte dei quali l'obbligazione giuridica non si è ancora perfezionata e, pertanto, non indicati in stato patrimoniale.

Tabella 2.8.2 – Impegni assunti dall'Ente

Descrizione	Importo complessivo
Totale	

La voce non è stata movimentata.

2.8.3 BENI DI TERZI PRESSO L'ENTE

La tabella 2.8.3 espone i beni che risultano temporaneamente presso l'Ente a titolo di deposito, cauzione, lavorazione, comodato, ecc. con indicazione della natura, del titolo di detenzione, del valore e di eventuali oneri connessi alla loro custodia.

Tabella 2.8.3 – Beni di terzi presso l'Ente

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

La voce non è stata movimentata

2.9 DIRITTI REALI DI GODIMENTO

L'Ente non possiede diritti reali di godimento.



3. ANALISI DEL CONTO ECONOMICO

3.1 ESAME DELLA GESTIONE

3.1.1 SINTESI DEI RISULTATI

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

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

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

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

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

Tabella 3.1.1 – Risultati di sintesi

	Esercizio 2020	Esercizio 2019	Scostamenti
Gestione Caratteristica	-18.724	12.424	-31.148
Gestione Finanziaria	2.196	891	1.305

	Esercizio 2020	Esercizio 2019	Scostamenti
Risultato Ante-Imposte	-16.528	7.675	-24.203

	Esercizio 2020	Esercizio 2019	Scostamenti
Risultato d'esercizio	-20.650	1.392	-22.042



3.1.2 VALORE DELLA PRODUZIONE

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

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

A1 - Ricavi delle vendite e delle prestazioni

	Esercizio 2020	Esercizio 2019	Scostamenti
QUOTE SOCIALI	214.655	217.314	-2.659
PROVENTI PER MANIFESTAZIONI SPORTIVE	5.814	4.097	1.717
PROVENTI PER PROMOZIONE MARCHIO SARA	2.346	3.330	-985
PROVENTI PER RISCOSSIONE TASSE CIRCOLAZIONE	12.843	14.775	-1.932
ALTRI	16	595	-579
TOTALE A1) RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	235.673	240.111	-4.438

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

	Esercizio 2020	Esercizio 2019	Scostamenti
CONCORSI E RIMBORSI DIVERSI	7.892	9.214	-1.322
PROVENTI DA DELEGAZIONI	25.231	30.624	-5.392
PROVVIGIONI ATTIVE	58.570	61.042	-2.473
INSUSSISTENZE DEL PASSIVO	129	15.557	-15.428
ALTRI	1.530	1.490	40
TOTALE A5) ALTRI RICAVI E PROVENTI	93.351	117.926	-24.575

Si segnala che lo scostamento negativo dei proventi da delegazioni è dovuto alla cessazione della delegazione di Fossombrone, a cui non è pertanto stato fatturato il canone per l’uso del marchio, e all’accordo con gli altri delegati di non addebitare per il 2020 le penali per mancato raggiungimento obiettivo soci.

3.1.3 COSTI DELLA PRODUZIONE

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



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

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

	Esercizio 2020	Esercizio 2019	Scostamen ti
6) ACQUISTI MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E DI MERCI	240	775	-535

B7 - Per servizi

I costi dell'esercizio 2020 sono in linea con quelli del 2019. Si rileva un buon controllo per il contenimento della spesa dovuta alla riduzione dei costi per consumi intermedi in applicazione all'art. 8 comma 3 del DL 95/2017 convertito nella legge 135/2017 e secondo quanto stabilito dal regolamento del contenimento delle spese approvato dall'Ente nella seduta del Consiglio Direttivo del 18/12/2013. Si precisa che, a fronte dell'obbligo di riduzione dei consumi intermedi disposta dalla predetta normativa, l'Ente continua comunque, con assoluta determinazione, a ulteriormente razionalizzare le proprie risorse economiche. La voce è così composta:

	Esercizio 2020	Esercizio 2019	Scostamen ti
COMPENSI E ONERI ORGANI DELL'ENTE	6.233	5.911	323
COMPENSI E ONERI REVISORI DEI CONTI	4.190	4.328	-138
PROVVIGIONI PASSIVE PER ACQUISIZIONE SOCI	21.588	29.008	-7.420
SPESE PER CONSULENZA DEL LAVORO E RSPP	2.335	1.729	605
ORGANIZZAZIONE EVENTI	2.724	4.445	-1.721
SPESE PER I LOCALI	5.317	3.378	1.939
UTENZE	4.721	5.206	-486
SERVIZI INFORMATICI PROFESSIONALI ED ELABORAZIONE DATI	7.184	5.015	2.170
SPESE BANCARIE E POSTALI	1.249	1.425	-176
SPESE PER SERVIZI DELLA SOCIETA' CONTROLLATA	57.447	50.667	6.780
SPESE PER SERVIZI RESPONSABILE PREPOSTO (DIRETTORE)	24.955	24.505	450
ALTRE	1.699	4.089	-2.390
TOTALE B7) SPESE PER PRESTAZIONI DI SERVIZI	139.642	139.705	-63
<i>di cui oneri eccezionali</i>	2.980	0	

Con riguardo alle spese per contratti stipulati con la società controllata dall'Ente, si evidenzia che l'importo da contratto 2020 si è confermato in euro 50.000+IVA, invariato rispetto al triennio 2016/2018. Il maggior costo iscritto in conto economico 2020 è dovuto interamente al maggior costo per Iva indetraibile su attività istituzionali.



Si precisa che nel 2020 sono stati sostenuti i seguenti oneri eccezionali per la gestione della pandemia da covid-19:

- consulenza RSPP per € 302
- sanificazione dei locali per € 2.470
- sanificazione impianto di climatizzazione per € 208

B8 - Per godimento di beni di terzi

	Esercizio 2020	Esercizio 2019	Scostamen ti
8) SPESE PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	9.454	9.204	250

Il valore è sostanzialmente invariato ed è legato al contratto di subaffitto per l'agenzia Sara di Fano ed ai noleggi dei posti di lavoro, riclassificati per natura nel 2020 dalla voce B7 alla voce B8.

B9 - Per il personale

	Esercizio 2020	Esercizio 2019	Scostamen ti
SALARI E STIPENDI	20.173	22.422	-2.249
TRATTAMENTO ACCESSORIO AREE	11.528	10.279	1.249
ONERI SOCIALI	9.061	10.194	-1.133
T.F.R.	2.500	2.635	-135
ALTRI COSTI	748	1.095	-348
ALTRI COSTI DI ESERCIZI PRECEDENTI	850	2.658	-1.808
TOTALE B9) COSTI DEL PERSONALE	44.860	49.283	-4.423

Si segnala che i costi di esercizi precedenti, complessivamente pari a € 850, sono da ricondurre agli oneri sociali sul compenso incentivante 2019, e relativi conguagli.

B10 - Ammortamenti e svalutazioni

	Esercizio 2020	Esercizio 2019	Scostamen ti
10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	4.510	4.807	-297



Il costo rappresenta il contributo dei beni ammortizzabili all'esercizio secondo le aliquote previste dalla normativa vigente. Si precisa che si è interrotto l'ammortamento dell'immobile in osservanza ai nuovi principi contabili poiché il valore di bilancio è nettamente inferiore ai valori di mercato in base alla perizia posseduta dall'Ente.

B14 - Oneri diversi di gestione

	Esercizio 2020	Esercizio 2019	Scostamen ti
IMPOSTE E TASSE INDIRETTE	4.008	4.170	-162
IVA INDETRAIBILE E PRO-RATA	1.865	2.389	-524
OMAGGI E ARTICOLI PROMOZIONALI	2.952	3.070	-117
ALIQUOTE SOCIALI	137.700	127.259	10.442
ALTRI	2.516	4.951	-2.435
TOTALE B14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	149.042	141.839	7.204

Si precisa che l'incremento dei costi per aliquote sociali verso ACI è da ricondurre ad un minor contributo da ACI da piano aliquote 2020 (€ 5.564) rispetto al piano 2019 (€ 14.906).

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.

C.16 - Proventi finanziari

	Esercizio 2020	Esercizio 2019	Scostamen ti
16) ALTRI PROVENTI FINANZIARI	2.289	904	1.385

La voce ospita gli interessi attivi su depositi bancari. L'aumento è dovuto all'accredito degli interessi sul conto di deposito presso la banca CREVAL.

**C.17 - Oneri finanziari**

	Esercizio 2020	Esercizio 2019	Scostamen ti
17) INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI:	93	13	80

Trattasi di interessi passivi verso l'erario per ravvedimenti operosi.

3.1.5 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' 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.

Nel 2020 non sono state operate rettifiche di valore di attività finanziarie.

3.1.6.IMPOSTE

La voce che segue è dedicata alla contabilizzazione delle imposte sul reddito.

E22 – Imposte sul reddito dell'esercizio

	Esercizio 2020	Esercizio 2019	Scostament i
IRES	0	526	-526
IRAP	4.648	5.757	-1.109
IRES ANNI PRECEDENTI	-526		-526
20) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE	4.122	6.283	-2.161

3.2 DESTINAZIONE/COPERTURA DEL RISULTATO ECONOMICO

L'Ente nel corso dell'esercizio ha prodotto una perdita di € 20.650 che trova copertura nel patrimonio netto dell'Ente, al 31/12/2020 pari a € 651.364.



Come richiesto dalla lettera Aci Prot. 8949/14, si attesta di aver raggiunto gli obiettivi e rispettato i vincoli posti dal Regolamento sul contenimento della spesa adottato con delibera del Consiglio Direttivo del 30 Ottobre 2020, ad eccezione del MOL per cui si rinvia al documento di attestazione predisposto dalla Direttrice. Si chiede ai revisori di asseverare detta affermazione con il controllo degli elaborati prodotti.

4. ALTRE NOTIZIE INTEGRATIVE

4.1. INFORMAZIONI SUL PERSONALE

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

4.1.1 ANALISI DEL PERSONALE PER TIPOLOGIA CONTRATTUALE

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

Tabella 4.1.1 – Personale impiegato nell'Ente

Tipologia Contrattuale	Risorse al 31.12.2019	Incrementi	Decrementi	Risorse al 31.12.2020
Tempo indeterminato	1			1
Tempo determinato				
Personale in utilizzo da altri enti				
Personale distaccato presso altri enti				
Totale	1			1

4.1.2 ALTRI DATI SUL PERSONALE

La tabella 4.1.2 espone la pianta organica dell'Ente.

Tabella 4.1.2 – Pianta organica



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

4.2 COMPENSI AGLI ORGANI COLLEGIALI

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

Tabella 4.2 – Compensi agli organi collegiali

Organo	Importo complessivo
Consiglio Direttivo	5.009
Collegio dei Revisori dei Conti	4.190
Totale	9.199

I componenti del Consiglio Direttivo percepiscono un gettone di presenza per ogni seduta pari a 13,95 euro lordi ed il Presidente percepisce annualmente un compenso lordo di euro 4.815 euro in applicazione dell'art. 8 comma 1 del regolamento di contenimento della spesa. I Revisori dei Conti percepiscono un compenso di euro 1550 lordo per il Presidente del Collegio e 1.300 per i componenti.

4.3 OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE

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



Tabella 4.3 – Operazioni con parti correlate

RAPPORTI CON PARTI CORRELATE	Totali	Parti correlate	Terzi
Crediti delle immobilizzazioni finanziarie	14.654	1.004	13.650
Crediti commerciali dell'attivo circolante	252.099	161.738	90.361
Crediti finanziari dell'attivo circolante	0	0	0
Totale crediti	266.753	162.742	104.011
Debiti commerciali	149.719	69.105	80.614
Debiti finanziari	0	0	0
Totale debiti	149.719	69.105	80.614
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	235.673	81.139	154.534
Altri ricavi e proventi	93.351	1.799	91.552
Totale ricavi	329.024	82.938	246.086
Acquisto mat.prime, merci, suss. e di cons.	240	0	240
Costi per prestazione di servizi	139.642	68.225	71.417
Costi per godimento beni di terzi	9.454	0	9.454
Oneri diversi di gestione	149.042	0	149.042
Parziale dei costi	298.378	68.225	230.153
Dividendi	0	0	0
Interessi attivi	2.289	0	2.289
Totale proventi finanziari	2.289	0	2.289

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

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

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 valore delle attività e passività in bilancio, in conformità al principio della competenza.

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.

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.

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

6. NOTE CONCLUSIVE

Per quanto sopra riportato, Vi invitiamo ad approvare il Bilancio d'Esercizio chiuso al 31 dicembre 2020 così come Vi viene presentato, composto da Conto Economico, Situazione Patrimoniale e Rendiconto Finanziario, nonché dalla presente Nota integrativa e Relazione della gestione del Presidente.

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

Pesaro, 31/03/2021

Il Direttore
(A. Mati)