



AUTOMOBILE CLUB ROMA

NOTA INTEGRATIVA

AL BILANCIO DELL'ESERCIZIO 2022

INDICE

PREMESSA.....	3
1. QUADRO DI SINTESI DEL BILANCIO D'ESERCIZIO	4
1.1 PRINCIPI DI REDAZIONE E CRITERI DI VALUTAZIONE	4
1.2 RISULTATI DI BILANCIO.....	5
2. ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE	6
2.1 IMMOBILIZZAZIONI	6
2.1.1 IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	6
2.1.2 IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	8
2.1.3 IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE.....	11
2.2 ATTIVO CIRCOLANTE	15
2.2.1 RIMANENZE.....	15
2.2.2 CREDITI.....	16
2.2.3 ATTIVITÀ FINANZIARIE	22
2.2.4 DISPONIBILITÀ LIQUIDE.....	22
2.2.5 RATEI E RISCONTI ATTIVI.....	23
2.3 PATRIMONIO NETTO	24
2.3.1 VARIAZIONI DEL PATRIMONIO NETTO.....	24
2.4 FONDI PER RISCHI ED ONERI.....	24
2.5 FONDO TFR E FONDO QUIESCENZA.....	26
2.6 DEBITI.....	28
2.6.1 RATEI E RISCONTI PASSIVI.....	32
3. ANALISI DEL CONTO ECONOMICO	33
3.1 ESAME DELLA GESTIONE	33
3.1.1 SINTESI DEI RISULTATI.....	33
3.1.2 VALORE DELLA PRODUZIONE.....	34
3.1.3 COSTI DELLA PRODUZIONE	36
3.1.4 PROVENTI E ONERI FINANZIARI	39
3.1.5 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE.....	40
4. ALTRE NOTIZIE INTEGRATIVE	41
4.1 INFORMAZIONI SUL PERSONALE.....	41
4.1.1. ANALISI DEL PERSONALE PER TIPOLOGIA CONTRATTUALE	41
4.1.2 ALTRI DATI SUL PERSONALE.....	41
4.2 COMPENSI AGLI ORGANI COLLEGIALI	42
4.3 OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE	42
4.4 PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI DI BILANCIO	43
5. INDICATORE DEI TEMPI MEDI DI PAGAMENTO	46
6. BILANCI DELLE SOCIETÀ CONTROLLATE	46
7. FATTI DI RILIEVO ACCADUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO.....	46
8. DESTINAZIONE DEL RISULTATO ECONOMICO.....	46

PREMESSA

Il bilancio di esercizio dell'Automobile Club Roma 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 Roma, predisposto dal Consiglio Direttivo in data 6 ottobre 2009, in applicazione dell'art. 13, comma 1, lett. o) del D.lgs. 29 ottobre 1999, n. 419 e 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 dell'11 marzo 2010 n. 14609.

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 Roma si adegua alle disposizioni del vigente Regolamento di amministrazione e contabilità e, per quanto non disciplinato, al codice civile, ove applicabile. Il bilancio è coerente con le riduzioni previste dal **"Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'Automobile Club Roma"** per il triennio 2020/2022, asseverate dal Collegio dei Revisori dei Conti nella Relazione al bilancio.

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 Roma 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 Roma per l'esercizio 2022 presenta le seguenti risultanze di sintesi:

Risultato Economico	€	704.454
Totale attività	€	7.485.444
Totale passività	€	2.759.318
Patrimonio netto	€	4.726.126

2. ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE

2.1 IMMOBILIZZAZIONI

2.1.1 IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Criterio di valutazione

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori e rettificato delle perdite durevoli di valore accertate alla data di chiusura dell'esercizio.

Il costo delle immobilizzazioni, la cui utilizzazione è limitata nel tempo, è stato inoltre sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio, a quote costanti, in ragione della residua possibilità di utilizzazione dei beni 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 2022	ANNO 2021
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 2021; 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 2022.

Tabella 2.1.1.b – Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio				Valore in bilancio al 31.12.2021	Dell'esercizio				
	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	Amme
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI										
03 Diritti brevetti ind. e diritti utilizz. opere dell'ingegno:										
Acquisto software	5.894		5.894		0	0	0	0		0
Totale voce	5.894	0	5.894	0	0	0	0	0		0
07 Altre										
Migliorie su beni di terzi	4.051		1.033		3.018	0		0		
Totale voce	4.051	0	1.033	0	3.018	0	0	0		0
Totale immobilizzazioni immateriali	9.945				3.018	0	0	0		0

Le “Migliorie su beni di terzi” si riducono della quota di ammortamento di competenza dell’esercizio acquisizioni nel corso dell’esercizio.

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 residua possibilità di utilizzazione dei beni 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 2022	ANNO 2021
IMMOBILI	3	3
MACCHINE D'UFFICIO ELETTRONICHE	20	20
IMPIANTI, ATTREZZATURE E INSEGNE	15	15
MOBILI E ARREDI	12	12

La quota di ammortamento sui beni acquistati o entrati in esercizio nel corso dell'anno è stata calcolata al 50% dell'aliquota ordinaria.

L'utilizzazione dell'immobile di Via Parigi quale nuova sede dell'Ente, acquistato con atto del 17 dicembre 2019, è effettivamente iniziata dal 1° gennaio 2022; da tale data è stato avviato il processo di ammortamento del bene.

Ai fini del calcolo dell'ammortamento di immobile in proprietà l'OIC 16.60 precisa che il valore del terreno su cui insiste il bene deve essere scorporato dal valore del fabbricato; tale approccio, definito per "componenti", si basa sul principio della incorporazione del terreno nel fabbricato e della sussistenza, da parte del primo, di autonoma vita utile rispetto al secondo. In base a tale assunto, i principi contabili nazionali (OIC 16) e internazionali (IAS 16), oltre alle disposizioni tributarie, esonerano l'imputazione nel conto economico dell'ammortamento per la componente relativa al terreno, che non perde la propria utilità nel tempo.

Per i fabbricati non industriali, il valore del terreno viene determinato in ragione del 20% sul valore totale dell'immobile. La quota di ammortamento è stata pertanto calcolata sul valore dell'immobile al netto della componente terreno.

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 2021; 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 2022.

Tabella 2.1.2.b – Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio				Valore in bilancio al 31.12.2021	Dell'esercizio							Valore in bilancio al 31.12.2022	
	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
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI														
01 Terreni e fabbricati:														
TERRENI:					0		532.000							532.000
IMMOBILI:	3.572.948	0	0	0	3.572.948		-532.000			45.614				2.995.334
Totale voce	3.572.948	0	0	0	3.572.948	0	1.064.000	0	0	45.614	0	0	0	3.527.334
02 Impianti e macchinari:														
IMPIANTI:					0	40.319				2.520				37.799
ATTREZZATURE:	56.453	0	29.476	26.977	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale voce	56.453	0	29.476	26.977	0	40.319	0	0	0	2.520	0	0	0	37.799
04 Altri beni:														
ACQUISTO MOBILI D'UFFICIO	59.614	0	23.127	32.107	4.380	59.340	0	0	0	5.780	0	0	0	57.940
MACCHINE ELETTRICHE ED ELETTRICHE	5.787	0	4.675	0	1.113	0	0	0	0	660	0	0	0	453
BENI VALORE < € 516,46	1.722	0	1.132	0	590	184	0	0	0	259	0	0	0	515
INSEGNE	45.029	0	36.930	0	8.099	566	0	0	0	2.947	0	0	0	5.716
Totale voce	112.152	0	65.864	32.107	14.182	60.091	0	0	0	9.646	0	0	0	64.626
Totale	3.741.553	0	95.340	59.084	3.587.130	100.410	0	0	0	57.780	0	0	0	3.629.759

Le immobilizzazioni materiali si incrementano complessivamente di € 100.409, principalmente in conseguenza dell'acquisto di mobili d'ufficio e infrastrutture multimediali destinate ai nuovi uffici dell'Ente.

La quota di ammortamento di competenza dell'esercizio per l'immobile di Via Parigi 11 è pari ad € 45.614; la quota di ammortamento degli impianti e macchinari è pari ad € 2.520; la quota di ammortamento degli altri beni è pari ad € 12.323. Complessivamente per l'esercizio 2022 la quota di ammortamento delle immobilizzazioni materiali è pari ad € 57.780.

2.1.3 IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Le immobilizzazioni finanziarie, pari ad € 87.871, sono riferite al valore delle quote di partecipazione dell'Ente nelle Società Acinservice Srl (€ 86.671) e ACI Vallelunga Spa (€ 1.200).

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, i ripristini di valore e le svalutazioni; il valore in bilancio al 31 dicembre 2021 e le acquisizioni, gli spostamenti da una ad altra voce, le alienazioni, le rivalutazioni di legge, e le svalutazioni effettuati nell'esercizio nonché le operazioni di copertura perdite dell'esercizio; il valore in bilancio al 31 dicembre 2022.

Con riferimento alla Società controllata Acinservice Srl, la partecipazione è iscritta in bilancio per l'importo di € 86.671, pari al patrimonio netto sottostante della società al 31/12/2021. Sebbene la società abbia conseguito un utile netto nel 2022 pari ad € 36.366, non si è proceduto alla rivalutazione del valore di iscrizione in bilancio poiché la società è impegnata in un progetto di sviluppo sperimentale dei servizi rivolti agli automobilisti che potrebbe determinare oneri anche consistenti.

Si fa rilevare che, in data 3 agosto 2022, l'Ente è stato iscritto dall'ANAC nell'Elenco delle amministrazioni aggiudicatrici, che operano mediante affidamenti diretti nei confronti di proprie "società" in house, ai sensi dell'art. 192 del d.lgs. 18 aprile 2016, n. 50, in relazione agli affidamenti in regime di *in house providing* alla società Acinservice Srl.

Nella voce "altre imprese" è indicato il valore delle partecipazioni per la quota detenuta dall'Ente (0,02%) nel capitale sociale di ACI Vallelunga Spa (€ 1.200).

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Ente ha provveduto alla dismissione della partecipazione posseduta nella società ACI Immobiliare Automotive S.p.A., iscritta a bilancio per l'importo di € 2.400 corrispondente allo 0,02% del capitale sociale originariamente sottoscritto. Il corrispettivo di cessione è stato concordato facendo riferimento al patrimonio netto della Società, ed è stato

stabilito in € 8.236. Per effetto di tale operazione l'Ente ha realizzato una plusvalenza pari ad € 5.836.

Informativa sulle partecipazioni controllate e collegate

Le tabelle 2.1.3.a2 e 2.1.3.a3 riportano le informazioni richieste dall'art. 2426, comma 1 punto 4) del codice civile.

Tabella 2.1.3.a1 – Movimenti delle partecipazioni

Descrizione	Valore in bilancio al 01.01.2021	Precedenti all'inizio dell'esercizio				Valore in bilancio al 31.12.2021	Dell'esercizio					Valore in bilancio al 31.12.2022
		Acquisizioni	Operazioni di copertura perdite dell'esercizio	Rivalutazioni / ripristini di valore	Svalutazioni Accan.ti f.do sval. Part.		Acquisizioni	Spostamenti da una ad altra voce	Alienazioni	Rivalutazioni / ripristini di valore	Svalutazioni / Accan.ti f.do sval. Part.	
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE												
01 Partecipazioni in:						86.671						86.671
a. imprese controllate:												0
c. altre imprese:	3.600					3.600			2.400			1.200
Totale voce	90.271				0	90.271	0	0	2.400	0	0	87.871
b. imprese collegate:						0	0					0
....												
Totale voce	0				0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	90.271				0	90.271	0	0	2.400	0	0	87.871

Tabella 2.1.3.a2 – Informativa sulle partecipazioni controllate e collegate

Partecipazioni in imprese controllate e collegate							
Denominazione	Sede legale	Capitale sociale	Patrimonio netto 31/12/2021	Utile (perdita) di esercizio 2022	% di possesso	Frazione del patrimonio netto 31/12/2022	Valore in bilancio 31/12/2022
Acinservice srl		100.000	86.671	36.366	100	123.037	86.671
							36.366
Totale		100.000	86.671	36.366	100	123.037	86.671
							36.366

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
ACI Vallelunga Spa	Campagnano di Roma	6.000.000	6.537.767	165.124	0,02	1.308	1.200	-108
Totale							1.200	-108

Gli importi indicati si riferiscono ai bilanci 2022 in corso di approvazione da parte delle assemblee.

Tabella 2.1.1.3.a3 – Informativa sulle partecipazioni controllate indirette

Partecipazioni indirette in imprese								
Denominazione	Sede legale	Capitale sociale	Patrimonio netto	Utile (perdita) di esercizio	% di possesso	Frazione del patrimonio netto	Valore in bilancio	Differenza
Ge.Ser. in liquidazione Srl (tramite Acinservice Srl)	Roma	15.300			100	0	0	0
Totale		15.300			100	0	0	0

2.2 ATTIVO CIRCOLANTE

L'attivo circolante ammonta a € 2.744.537 e registra l'incremento di € 595.693 rispetto al precedente esercizio, principalmente per effetto dell'incremento delle disponibilità liquide (€ 475.887) e dei maggiori crediti tributari (€ 83.462).

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; nel corso dell'anno sono stati acquistati prodotti finiti per il corrispettivo di € 85.347, messi a disposizione delle delegazioni dell'Ente per la distribuzione ai soci a titolo di omaggio

Tabella 2.2.1 – Movimenti delle rimanenze

Descrizione	Saldo al 31.12.2021	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2022
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	85.347	85.347	0
Totale voce	0	85.347	85.347	0
05 Acconti	0	0	0	0
Totale voce	0	0	0	0
Totale	0	85.347	85.347	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 "2022";
- esercizio "2021";
- esercizio "2020";
- esercizio "2019";
- esercizio "2018";
- esercizio "2017";
- 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:	464.393			5.649.788		5.612.742			501.439
.....									
Totale voce	464.393	0	0	5.649.788	0	5.612.742	0	0	501.439
02 verso imprese controllate:	74.829			129.728		142.268			62.288
.....									
Totale voce	74.829	0	0	129.728	0	142.268	0	0	62.288
03 verso imprese collegate:									
.....									
Totale voce	0	0	0	0	0	0	0	0	0
04-bis crediti tributari:	39.080			409.947		326.484			122.542
.....									
Totale voce	39.080	0	0	409.947	0	326.484	0	0	122.542
04-ter imposte anticipate:									
.....									
Totale voce	0	0	0	0	0	0	0	0	0
05 verso altri:	345.736			1.292.792		1.280.954			357.575
.....									
Totale voce	345.736	0	0	1.292.792	0	1.280.954	0	0	357.575
Totale	924.038	0	0	7.482.255	0	7.362.448	0	0	1.043.844

Il totale dei crediti ammonta ad € 1.043.844 e segna l'incremento netto di € 119.806 rispetto al precedente esercizio. In particolare:

- I **"crediti verso clienti"** ammontano a € 501.439 e aumentano di € 37.046 per effetto del combinato concorso di diverse voci. Il conto clienti per fatture da emettere registra una netta diminuzione (€ 181.007), in conseguenza della accelerazione nella emissione delle fatture, che si riflette tuttavia nell'aumento dei crediti verso clienti (€ 163.108). I crediti verso Sara Assicurazioni si incrementano di € 12.074 per le maggiori provvigioni assicurative relativa al mese di dicembre; i crediti nei confronti dell'Automobile Club d'Italia aumentano di € 36.230 per effetto dei canoni di locazione dovuti dall'ACI per il godimento della porzione dell'immobile di Via Parigi 11 da parte della Fondazione Caracciolo. È stato rilevato, inoltre, un credito nei confronti della medesima Fondazione relativo alle utenze di competenza (€ 14.890) per il periodo luglio – dicembre.
- I **"crediti verso imprese controllate"** si riducono di € 12.541 per effetto del puntuale pagamento, da parte della società controllata Acinservice, delle rate previste nel piano di rientro del debito concordato con l'Ente a decorrere dal 2020.
- I **"crediti tributari"** segnano l'incremento di € 83.462 per effetto del credito IRES registrato a fine esercizio, derivante dagli acconti versati nel corso del 2022, calcolati sulla base dell'IRES 2021, risultati poi esuberanti rispetto all'effettivo importo del saldo dell'imposta.
- I **"crediti verso altri"** si incrementano di € 11.839 principalmente per effetto dell'aumento dei crediti di funzionamento verso l'Automobile Club d'Italia.

Nello Stato Patrimoniale i crediti, oggetto di svalutazione, sono esposti al netto del relativo fondo rettificativo;

Crediti in contenzioso al 31 dicembre 2022:	€ 83.463
Saldo del fondo svalutazione crediti in contenzioso al 31 dicembre:	€ 83.463

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				
II Crediti				
01 verso clienti:	501.439	0	0	501.439
Totale voce	501.439	0	0	501.439
02 verso imprese controllate	22.623	33.600	6.065	62.288
Totale voce	22.623	33.600	6.065	62.288
03 verso imprese collegate				
Totale voce	0	0	0	0
04-bis crediti tributari	122.542			122.542
Totale voce	122.542	0	0	122.542
04-ter imposte anticipate				
Totale voce	0	0	0	0
05 verso altri	357.575			357.575
Totale voce	357.575	0	0	357.575
Totale	1.004.179	33.600	6.065	1.043.844

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 2022 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 31.12.2021	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2022
01 Depositi bancari:	1.224.285	4.893.682	4.417.531	1.700.436
Depositi postali:				0
Totale voce	1.224.285	4.893.682	4.417.531	1.700.436
02 Assegni:				
.....				
Totale voce	0	0	0	0
03 Denaro in cassa:	520	500	764	256
Valori bollati:	1			1
Totale voce	521	500	764	257
Totale	1.224.806	4.894.182	4.418.295	1.700.693

Le **disponibilità liquide** pari a € 1.700.693, registrano l'incremento di € 476.887, derivante dal positivo andamento della gestione caratteristica, che ha consentito di far fronte alle spese legate agli eventi di celebrazione del centenario dell'Ente e confermato la capacità di produrre flussi finanziari incrementali.

Tra i depositi bancari figurano due conti correnti aperti a gennaio 2021 e dedicati esclusivamente alla gestione dei flussi finanziari legati ai servizi di domiciliazione bancaria del pagamento delle quote sociali e delle tasse automobilistiche connessi alle tessere "fidelizzate" mediante il servizio "COL", il cui saldo viene progressivamente girato sul conto corrente principale che, pertanto, misura la reale consistenza delle disponibilità liquide dell'Ente.

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

	Saldo al 31.12.2021	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2022
Ratei attivi:	0	-		-
...				
...				
Totale voce		-		-
Risconti attivi:	938.282	1.020.380	938.282	1.020.380
...				
Totale voce	938.282	1.020.380	938.282	1.020.380
Totale	938.282	1.020.380	938.282	1.020.380

I risconti attivi si riferiscono principalmente alle aliquote sociali (€ 1.017.199) di spettanza dell'ACI e di competenza dell'esercizio 2023. La restante parte dei risconti attivi è ascrivibile ai noleggi e spese diverse (€ 678) e a premi di assicurazione (€ 2.503).

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 31.12.2021	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2022
I Riserve: ordinarie	0			0
Riserva ex art. 9 Regolamento L.12/2013				0
Totale voce	0	0	0	0
II Utili (perdite) portati a nuovo	2.423.533	1.598.139		4.021.672
III Utile (perdita) dell'esercizio	1.598.139	704.454	1.598.139	704.454
Totale	4.021.672	2.302.593	1.598.139	4.726.126

Il risultato dell'esercizio 2022, pari ad **€ 704.454**, sommato all'avanzo patrimoniale risultante dal precedente esercizio, determina il **patrimonio netto**, al 31 dicembre 2022, di **€ 4.726.126** e l'ulteriore rafforzamento patrimoniale dell'Ente.

2.4 FONDI PER RISCHI ED ONERI

Analisi dei movimenti

La tabella che segue riporta i movimenti dei fondi rischi ed oneri, 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 31.12.2021	Utilizzazioni	Accantonamenti	Saldo al 31.12.2022
F.do riassetto e sviluppo soc. controllate	100.000	0	0	100.000
F. do oneri futuri	0		0	0
F.do rischi diversi	146.098	20.343	0	125.755
F.do spending review	17.500	17.500	0	0
Totale	263.598	37.843	0	225.755

I **fondi per rischi e oneri** ammontano a € 225.755 e diminuiscono rispetto al precedente esercizio di € 37.843 in conseguenza dell'utilizzo del **fondo rischi diversi** (€ 20.514) e della cancellazione del **fondo spending review** (€ 17.500).

Il fondo rischi diversi, costituito nel 2019, essenzialmente in relazione ai crediti in essere nei confronti delle delegazioni, è stato utilizzato nell'esercizio 2022 in relazione alla cancellazione di tre crediti nei confronti di ex delegazioni a seguito della decisione, assunta dall'Ente sulla base dei pareri resi dai legali incaricati, di interruzione delle azioni di recupero giudiziario, valutate anti economiche o dall'esito incerto. Il fondo al 31 dicembre 2022 risulta pari ad € 125.755; previa approfondita analisi dei crediti esistenti il fondo viene prudenzialmente mantenuto invariato.

Nel bilancio 2022, su conforme parere del Collegio dei Revisori, è stato cancellato il fondo spending review, a suo tempo costituito prudenzialmente per tener conto del disposto dell'art. 8, comma 3 del dl 6 luglio 2012, n. 95, che prevedeva il rimborso all'erario dei risparmi della spesa sostenuta per consumi intermedi nell'anno 2010. Con il successivo art. 2 comma 2 bis, del DL 31 agosto 2013, n. 101, l'applicazione di tale disposizione è stata espressamente esclusa per gli enti aventi natura associativa, in quanto non gravanti sulla finanza pubblica, che hanno adottato propri regolamenti per adeguarsi ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa.

Il **fondo "riassetto e sviluppo società controllate"**, ammonta ad € 100.000 e riflette i costi che Acinservice potrebbe essere chiamata a sostenere per realizzare un progetto istituzionale, di natura sperimentale, per lo sviluppo dei servizi rivolti ai soci, agli automobilisti e agli utenti, nell'interesse della Federazione ACI e dell'Automobile Club, ma con ritorni economici aleatori e, comunque, postergati nel tempo.

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

FONDO TFR							
Saldo al 31.12.2021	Utilizzazioni	Quota dell'esercizio	Adeguamenti	Saldo al 31.12.2022	DURATA RESIDUA		
					Entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successivo prima di 5 anni	Oltre 5 anni
86.815		10.058		96.873		0	96.873

Il Fondo è stato incrementato della quota dell'esercizio.

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 "2022";
- esercizio "2021";
- esercizio "2020";
- esercizio "2019";
- esercizio "2018";
- esercizio "2017";
- esercizi precedenti.

Tabella 2.6.a1 – Movimenti dei debiti

Descrizione	Saldo al 31.12.2021	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2022
PASSIVO				
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:	13	1.433.259	1.433.272	0
.....				
Totale voce	13	1.433.259	1.433.272	0
07 debiti verso fornitori:	449.659	4.806.808	4.714.034	542.433
.....				
Totale voce	449.659	4.806.808	4.714.034	542.433
08 debiti rappresentati da titoli di credito:				
.....				
Totale voce	0	0	0	0
09 debiti verso imprese controllate:	0	291.452	287.302	4.150
.....				
Totale voce	0	291.452	287.302	4.150
10 debiti verso imprese collegate:				
.....				
Totale voce	0	0	0	0
11 debiti verso controllanti:				
.....				
Totale voce	0			0
12 debiti tributari:	138.325	469.058	570.580	36.803
.....				
Totale voce	138.325	469.058	570.580	36.803
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:	10.789	20.735	22.540	8.984
.....				
Totale voce	10.789	20.735	22.540	8.984
14 altri debiti:	94.373	1.941.242	1.966.829	68.786
.....				
Totale voce	94.373	1.941.242	1.966.829	68.786
Totale	693.159	8.962.554	8.994.557	661.156

I debiti nell'esercizio si riducono complessivamente di € 32.003 rispetto al 2021, per effetto del combinato concorso delle voci di bilancio di seguito analizzate.

I "debiti verso fornitori" aumentano di € 92.733 per effetto della variazione del conto "fornitori per fatture da ricevere" (€ 91.908). L'incremento è effetto delle nuove disposizioni del contratto di affiliazione commerciale con le delegazioni affiliate, che ha diminuito le provvigioni liquidate in corso di anno per la produzione delle tessere associative, spostando al termine dell'esercizio la determinazione di buona parte dei compensi, sulla base della produzione associativa raggiunta.

I “debiti tributari” si riducono di € 101.522 per effetto delle minori imposte dovute per l’esercizio 2022 rispetto agli acconti versati, a differenza dell’esercizio 2021, in cui si era registrato un debito IRES a saldo (€ 118.690).

I “debiti verso imprese controllate”, segnano l’incremento di € 4.150, per debiti di funzionamento sorti a fine esercizio.

Gli “altri debiti” si riducono di € 25.587 principalmente per effetto del rimborso a Sara Assicurazioni delle ultime due rate (€ 20.000) dell’anticipo provvigionale (€ 240.000) erogato all’Ente dalla Compagnia nel 2019.

Tabella 2.6.a2 – Analisi della durata residua dei debiti

Descrizione	DURATA RESIDUA					Totale
	Entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successivo prima di 5 anni	Oltre 5 anni			
PASSIVO	Importo	Importo	Importo	Natura della garanzia prestata	Soggetto prestatore	
D. Debiti						
04 debiti verso banche:	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:	542.433		0			542.433
Totale voce	542.433	0	0	0	0	542.433
08 debiti rappresentati da titoli di credito:						
Totale voce						
09 debiti verso imprese controllate:	4.150					4.150
Totale voce	4.150	0	0		0	4.150
10 debiti verso imprese collegate:						
Totale voce						
11 debiti verso controllanti:						
Totale voce						
12 debiti tributari:	36.803					36.803
Totale voce	36.803	0	0	0	0	36.803
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:	8.984					8.984
Totale voce	8.984	0	0	0	0	8.984
14 altri debiti:	68.786					68.786
Totale voce	68.786	0	0	0	0	68.786
Totale	661.156	0	0	0	0	661.156

Non sono presenti debiti che scadono oltre l’esercizio successivo.

Tabella 2.6.a3 – Analisi di anzianità dei debiti

Descrizione	Esercizio 2022	Esercizio 2021	Esercizio 2020	Esercizio 2019	Esercizio 2018	Esercizio 2017	Esercizi precedenti	Totale
PASSIVO								
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:	507.433	0	0	0	0		35.000	542.433
Totale voce	507.433	0	0	0	0	0	35.000	542.433
08 debiti rappresentati da titoli di credito:								0
Totale voce	0	0	0	0	0	0	0	0
09 debiti verso imprese controllate:	4.150		0					4.150
Totale voce	4.150	0	0	0	0	0	0	4.150
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:	36.803						0	36.803
Totale voce	36.803	0	0	0	0	0	0	36.803
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:	8.984						0	8.984
Totale voce	8.984	0	0	0	0	0	0	8.984
14 altri debiti:	68.786						0	68.786
Totale voce	68.786	0	0	0	0	0	0	68.786
Totale	626.156	0	0	0	0	0	35.000	661.156

I debiti verso fornitori maturati in esercizi precedenti al 2017 (€ 35.000) si riferiscono a un debito maturato nel 2013 per pagamento di canoni di locazione di locali destinati a una Agenzia Capo Sara Assicurazioni, da tempo chiusa, non pagati per accertate irregolarità contributive del locatore.

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

	Saldo al 31.12.2021	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2022
Ratei passivi:				
Totale voce				
Risconti passivi:	1.702.301	1.775.534	1.702.301	1.775.534
Totale voce	1.702.301	1.775.534	1.702.301	1.775.534
Totale	1.702.301	1.775.534	1.702.301	1.775.534

I risconti passivi sono riferiti alle quote sociali incassate nel 2022 ma di competenza 2023.

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 2022 – 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 2021	Esercizio 2022	Scostamenti
Gestione Caratteristica	1.978.261	954.741	-1.023.520
Proventi e oneri finanziari	193	0	-193
Rettifiche di valore di attività finanziarie	-14.929	0	14.929
Risultato ante imposte	1.963.525	954.741	-1.008.784
Risultato netto	1.598.139	704.454	-893.685

L'utile della gestione caratteristica presenta il contenimento di € 1.023.520, dovuto soprattutto ai proventi straordinari (€ 686.741) rilevati nel precedente esercizio e all'aumento (€ 336.610) dei costi della produzione, che hanno risentito essenzialmente della spesa per gli eventi di celebrazione del centenario dell'Automobile Club Roma.

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Ente 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 Roma"** per il triennio 2020/2022 approvato con delibera del Consiglio Direttivo n. 31 del 01/10/2019, 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.

3.1.2 VALORE DELLA PRODUZIONE

A1 - Ricavi delle vendite e delle prestazioni

Esercizio 2022	Esercizio 2021	Scostamenti
3.452.356	3.386.972	65.384
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

I ricavi delle vendite e delle prestazioni registrano il miglioramento di € 65.384.

Tuttavia si rileva che nell'esercizio 2022 si è proceduto ad una diversa classificazione dei proventi per "promozione del marchio Sara Assicurazioni" pari ad € 52.082, imputati nella voce "proventi diversi" di natura commerciale e non più nelle "provvigioni attive Sara"; la riclassifica ha comportato un aumento dei "ricavi delle vendite e delle prestazioni" a discapito della voce "altri ricavi e proventi".

Al netto di tale riclassifica la variazione è stata di € 13.302 ed è ascrivibile al combinato concorso dei seguenti principali fattori:

- le quote sociali di competenza dell'esercizio si incrementano di € 36.293;
- i proventi per riscossione tasse automobilistiche si riducono di € 11.861;
- i proventi diversi si riducono di € 11.096.

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

Esercizio 2022	Esercizio 2021	Scostamenti
1.294.684	2.046.976	-752.292
di cui straordinari	di cui straordinari	
37.843	686.741	-648.898

Gli altri ricavi e proventi segnano la riduzione di € 752.292, cui concorre in misura rilevante la diversa incidenza dei proventi di natura straordinaria. In particolare nel 2021 le poste di natura straordinaria erano state pari ad € 686.741 essenzialmente per effetto della cancellazione di un debito in contenzioso a seguito della sentenza favorevole all'Ente emessa dalla Corte di Appello di Roma.

I proventi di natura straordinaria dell'esercizio 2022, pari a € 37.843, afferiscono a proventi per utilizzo fondo (€ 20.343) e per esuberanza fondi (€ 17.500), già analizzati nel commento allo stato patrimoniale.

La riduzione degli altri ricavi e proventi, al netto della variazione delle poste di natura straordinaria (€ 648.898), è pari ad € 107.393.

Si rileva, come già evidenziato in precedenza, che i proventi 2022 per promozione marchio Sara sono stati riclassificati dalla voce provvigioni attive alla voce ricavi diversi per € 52.082. La riduzione dei ricavi diversi è quindi di € 55.311 ed è ascrivibile alle seguenti principali variazioni:

- riduzione dei rimborsi diversi per € 37.619;
- riduzione dei proventi del canone per l'uso del marchio versato dalle delegazioni per € 47.708;
- cessazione dei proventi per subaffitto di immobile, che nel 2021 avevano pesato per € 21.462, in relazione alle disposizioni della Convenzione per l'affidamento dei servizi in house stipulata nel 2021 con la controllata Acinservice, secondo cui l'Ente è tenuto a mettere a disposizione della Società a titolo gratuito i locali per l'esercizio delle attività.
- incremento delle provvigioni riconosciute da Sara Assicurazioni per € 8.290;
- rilevazione di una plusvalenza patrimoniale di € 5.836 in seguito alla vendita della quota di partecipazione in ACI Vallelunga Immobiliare Spa;
- proventi per affitto di immobili per € 36.633 in relazione ai canoni per la locazione ad ACI di una porzione dell'immobile di Via Parigi, a decorrere dal 1° giugno 2022;
- Incremento dei rimborsi per utenze per € 12.990.

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 incrementa di € 336.610.

Gli scostamenti maggiormente significativi riguardano le seguenti voci:

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

Esercizio 2022	Esercizio 2021	Scostamenti
5.336	713	4.623
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

Le spese relative all’acquisto di materiali di consumo registrano l’incremento di € 4.623 correlato alla costituzione di una dotazione iniziale di cancelleria e materiali di consumo presso la nuova sede dell’Ente.

B7 - Per servizi

Esercizio 2022	Esercizio 2021	Scostamenti
1.386.057	1.077.179	308.878
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

Le spese per la prestazione di servizi registrano l’incremento di € 308.878, per il combinato effetto dei seguenti principali fattori:

- maggiori spese per provvigioni passive (€ 76.552.) riconosciute ai delegati per la produzione associativa;
- maggiori spese per organizzazione di eventi (€ 161.890) legati alla celebrazione del centenario dell’Automobile Club Roma;
- maggiori spese per prestazione di servizi diversi (€ 72.000) legate alla Convenzione per l’affidamento dei servizi in house alla società Acinservice Srl, che nel 2021 aveva pesato solo per il secondo semestre;
- maggiori spese per servizi di consulenza legale (€ 13.905) per la difesa dell’Ente in giudizio;
- maggiori spese per realizzazione di manifestazioni sportive (€ 22.614.);
- maggiori spese per attività promo comunicazionali (€ 6.311);
- maggiori spese per utenze (€ 4.285);

- spese per manutenzioni ordinarie e straordinarie per l'immobile di Via Parigi (€ 16.456);
- minori spese per servizi di consulenza amministrativa e fiscale (€ 8.782);
- minori spese per servizi di facchinaggio che nel precedente esercizio avevano scontato i costi legati al trasferimento della sede dell'Ente (€ 7.505);
- minori spese per provvigioni passive assicurative riconosciute ai delegati sub agenti Sara (€ 15.400);
- minori spese legate alla realizzazione della rivista Settestrate (€ 8.822);
- minori spese per la retribuzione accessoria del Direttore, quale dipendente ACI comandato presso l'Ente (€ 18.088).

B8 - Per godimento di beni di terzi

Esercizio 2022	Esercizio 2021	Scostamenti
112.774	215.832	-103.058
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

Le spese per godimento beni di terzi si riducono di € 103.058, a seguito della risoluzione parziale, a decorrere dal 1° gennaio 2022, del contratto di locazione con Progei SpA per il godimento dell'immobile destinato a sede dell'Ente in via Cristoforo Colombo.

B9 - Per il personale

Esercizio 2022	Esercizio 2021	Scostamenti
183.761	233.869	-50.108
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

Le spese per il personale si riducono di € 50.108, per effetto del trasferimento definitivo ad altra amministrazione di un funzionario a far data dal 1° gennaio 2022.

B10 - Ammortamenti e svalutazioni

Esercizio 2022	Esercizio 2021	Scostamenti
57.901	6.388	51.513
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

Gli **ammortamenti** ammontano ad € 57.901, superiori di € 51.513 a quelli del 2021 per effetto principalmente dello stanziamento della quota di ammortamento relativa all'immobile di Via Parigi (€ 45.614) il cui valore di iscrizione nello stato patrimoniale era pari, al 31 dicembre 2021, ad € 3.040.948 comprensivo del costo di acquisto e degli oneri accessori capitalizzati.

Gli ammortamenti di mobili e arredi sono pari ad € 5.780 (€ 4.800 nel 2021) e risentono dell'acquisto di arredi per i nuovi uffici di Via Parigi ammontati complessivamente a € 59.339.

Gli ammortamenti di impianti (€ 2.520) si riferiscono alle infrastrutture multimediali acquistate per i nuovi uffici dell'Ente per € 40.319.

B12 - Accantonamenti per rischi

Esercizio 2022	Esercizio 2021	Scostamenti
0	0	0
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	50.798	

Nell'esercizio 2022, non si sono resi necessari ulteriori accantonamenti a fondi rischi.

B13 – Altri accantonamenti

Esercizio 2022	Esercizio 2021	Scostamenti
0	0	0
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

B14 - Oneri diversi di gestione

Esercizio 2022	Esercizio 2021	Scostamenti
2.046.469	1.921.706	124.763
di cui straordinari	di cui straordinari	
22.760	0	

Gli oneri diversi di gestione presentano la riduzione di € 124.763, quale effetto dei seguenti principali fattori:

- aumento degli oneri per le aliquote sociali per € 5.883;
- aumento di € 81.291 delle spese per omaggi e articoli promozionali;

- aumento delle imposte deducibili per € 25.013 in relazione dell'addebito all'Ente, da parte di Ama Roma Spa, della TARI dovuta per i locali di Via Parigi con decorrenza dal 17 dicembre 2019, data di acquisto della proprietà;
- rilevazione di insussistenza dell'attivo per € 21.157 dovuta alla inesigibilità di crediti nei confronti di delegazioni che hanno cessato l'attività;
- incremento degli oneri e delle spese bancari per € 1.633;
- riduzione di diversi costi di gestione di natura istituzionale € 12.673.

3.1.4 PROVENTI E ONERI FINANZIARI

La macrovoce "proventi e oneri finanziari" (C) aggrega le componenti economiche positive (proventi) e negative (oneri) associate rispettivamente alle operazioni di impiego delle risorse eccedenti e a quelle di reperimento dei mezzi finanziari necessari all'attività Ente.

C16 - Altri proventi finanziari

Esercizio 2022	Esercizio 2021	Scostamenti
0	193	-193
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

C17 - Interessi e altri oneri finanziari

Esercizio 2022	Esercizio 2021	Scostamenti
0	0	0
di cui straordinari	di cui straordinari	
	0	

Nel 2022, non sono stati rilevati interessi bancari attivi nel corso dell'esercizio.

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 alle rivalutazioni e svalutazioni di partecipazioni e titoli, immobilizzati e non, e più in generale di attività finanziarie detenute dall’Ente.

D18 – Rivalutazioni

Esercizio 2022	Esercizio 2021	Scostamenti
0	0	0
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

D19 – Svalutazioni

Esercizio 2022	Esercizio 2021	Scostamenti
0	14.929	-14.929
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

Nel 2022 non sono state effettuate svalutazioni di partecipazioni che nell’esercizio 2021 avevano pesato per € 14.929.

3.1.6 IMPOSTE

La voce accoglie le imposte sul reddito di competenza dell’esercizio (IRES e IRAP).

E22 – Imposte sul reddito dell’esercizio

Esercizio 2022	Esercizio 2021	Scostamenti
250.287	365.386	-115.099
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

L’Ires di competenza dell’esercizio è pari ad € 230.293, inferiori di € 116.457 rispetto all’esercizio 2021, in ragione del contenimento dell’utile imponibile. L’Irap di competenza dell’esercizio è pari ad € 19.994.

4. ALTRE NOTIZIE INTEGRATIVE

4.1 INFORMAZIONI SUL PERSONALE

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

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 31.12.2021	Incrementi	Decrementi	Risorse al 31.12.2022
Tempo indeterminato	4		1	3
Tempo determinato				
Personale in utilizzo da altri enti				
Personale distaccato presso altri enti				
Totale	4	0	1	3

Il personale impiegato nell'Ente si è diminuito di una risorsa per effetto del trasferimento di un funzionario ad altra amministrazione, a far data dal 1° gennaio 2022.

4.1.2 ALTRI DATI SUL PERSONALE

La tabella 4.1.2 espone la dotazione organica dell'Ente, sulla base del piano dei fabbisogni per il triennio 2022-2024, approvato 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	Dotazione organica	Posti ricoperti
Funzionari	3	2
Assistenti	1	1
Operatori	0	0
Totale	4	3

Per quanto sopra, la dotazione organica dell'Ente, che prevede 3 posizioni di "funzionario" e una di "assistente", alla data del 31 dicembre 2022 risulta coperta da due funzionari e un assistente, impiegati a tempo pieno e indeterminato.

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	9.265
Collegio dei Revisori dei Conti	6.200
Totale	15.465

In ottemperanza al "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'Automobile Club Roma" dell'Automobile Club Roma, anche nel 2022 l'indennità di carica del Presidente è stata decurtata del 10% rispetto all'importo riconosciuto nel 2010.

4.3 OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE

Le operazioni con parti correlate realizzate 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.

Esse riguardano le operazioni realizzate con la società controllata Acinservice Srl.

Tabella 4.3 – Operazioni con parti correlate

RAPPORTI CON PARTI CORRELATE	Totali	Parti correlate	Terzi
Crediti delle immobilizzazioni finanziarie	0		0
Crediti commerciali dell'attivo circolante	1.043.844	62.288	981.556
Crediti finanziari dell'attivo circolante			0
Totale crediti	1.043.844	62.288	981.556
Debiti commerciali	661.156	4.150	657.006
Debiti diversi			0
Totale debiti	661.156	4.150	657.006
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	3.452.356		3.452.356
Altri ricavi e proventi	1.294.684		1.294.684
Totale ricavi	4.747.040	0	4.747.040
Acquisto mat.prime, merci, suss. e di cons.	5.337		5.337
Costi per prestazione di servizi	1.386.057	208.611	1.177.446
Costi per godimento beni di terzi	112.774		112.774
Oneri diversi di gestione	2.046.469	0	2.046.469
Parziale dei costi	3.550.637	208.611	3.342.026
Dividendi	0	0	0
Interessi attivi	0		0
Totale proventi finanziari	0	0	0

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 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



PIANO DEGLI OBIETTIVI PER ATTIVITÀ

MISSIONI (RGS)	PROGRAMMI (RGS)	MISSIONI FEDERAZIONE ACI	ATTIVITÀ AC	B6) Acquisto 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 accantonam. nti	B14) Oneri diversi di gestione	Totale Costi della Produzione
013 - DIRITTO ALLA MOBILITA'	001 - Sviluppo e sicurezza della mobilità stradale	Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Mobilità e Sicurezza Stradale	1.456	297.012	3.759	50.117	15.791	0	0	0	102.323	470.458
		Sviluppo attività associativa	Attività associativa	1.456	495.020	37.591	50.117	15.791	0	0	0	1.023.235	1.623.210
	008 - Sostegno allo sviluppo del trasporto	Consolidamento servizi delegati	Tasse Automobilistiche	243	0	22.555	8.353	2.632	0	0	0	0	33.782
		Assistenza Automobilistica	Assistenza Automobilistica	0	0	22.555	0	0	0	0	0	0	22.555
030 - GIOVANI E SPORT	001 - Attività ricreative e sport	Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Attività sportiva	485	148.506	7.518	16.706	5.264	0	0	0	306.970	485.449
		Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	ACI Storico	485	49.502	7.518	16.706	5.264	0	0	0	204.647	284.122
031 - TURISMO	001 - Sviluppo e competitività del turismo	Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Turismo e promozione del territorio	243	99.004	3.759	8.353	2.632	0	0	0	0	113.990
032 - SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI DELLE PP.AA.	003 - Servizi ed affari generali per le amministrazioni di competenza	Ottimizzazione organizzativa	Struttura	970	297.012	7.518	33.411	10.527	0	0	0	409.234	758.733
Totali				5.337	1.386.057	112.774	183.761	57.901	0	0	0	2.046.469	3.792.299

Tabella 4.4.2 – Piano obiettivi per progetti

 PIANO DEGLI OBIETTIVI PER PROGETTI							
Progetti AC	Missioni Federazione ACI	Area Strategica	Costi della produzione 2022				
			B.6 acquisto merci e prodotti	B.7 servizi	B10. ammortam.	B.14 oneri di gestione	
Centenario dell'Automobile Club Roma	Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Iniziative in materia di sicurezza e educazione stradale, mobilità, sport, turismo	0	181.658	0	85.347	267.005
TOTALI			0	181.658	0	85.347	267.005

Tabella 4.4.3 – Piano obiettivi per indicatori

 PIANO DEGLI OBIETTIVI PER INDICATORI						
Missioni Federazione ACI	Progetti AC	Area Strategica	Tipologia progetto	Indicatore di misurazione	Target previsto anno 2022	Target raggiunto anno 2022
Rafforzamento ruolo attività istituzionali	Centenario dell'Automobile Club Roma	Iniziative in materia di sicurezza e educazione stradale, mobilità, sport, turismo	strategico	Comunicato stampa su campagna di comunicazione ai cittadini	1	si
				Numero copie pubblicate del volume celebrativo centenario	250	300
				Organizzazione cena-evento (numero di inviti)	>50	120

5. INDICATORE DEI TEMPI MEDI DI PAGAMENTO

L'indicatore della tempestività dei pagamenti dei fornitori per acquisti di beni, servizi e forniture di carattere commerciale per l'anno 2022 risulta negativo, con una anticipazione sulle scadenze di pagamento, ed è pari a - **20,07**. Non è stata redatta la relativa relazione in quanto questa è obbligatoria solo nel caso in cui l'indicatore sia positivo ed è quindi un utile strumento per giustificare le motivazioni del mancato rispetto dei tempi predetti.

6. BILANCI DELLE SOCIETÀ CONTROLLATE

Ai sensi dell'art. 73, D.P.R. 27 febbraio 2003, n. 97, si allega il bilancio dell'esercizio 2021 della società interamente controllata Acinservice Srl, ultimo bilancio approvato dall'Assemblea della Società e depositato.

La società a controllo indiretto tramite Acinservice Srl (quota controllo indiretto 100%) è la Ge.Ser. – Gestione Servizi in liquidazione Srl.

7. FATTI DI RILIEVO ACCADUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

Non si registrano fatti di rilievo accaduti dopo la chiusura dell'esercizio.

8. DESTINAZIONE DEL RISULTATO ECONOMICO

Si propone di destinare l'utile netto di **€ 704.454** ad incremento del patrimonio netto, alla voce "Utili portati a nuovo".

Per quanto sopra riportato, Vi invito ad approvare il Conto Consuntivo chiuso al 31 dicembre 2022 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 Direttore
Riccardo Alemanno

