



NOTA INTEGRATIVA

al bilancio d'esercizio 2020

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	6
2.1.3 IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	10
2.2 ATTIVO CIRCOLANTE	15
2.2.1 RIMANENZE	15
2.2.2 CREDITI	16
2.2.3 ATTIVITÀ FINANZIARIE	20
2.2.4 DISPONIBILITÀ LIQUIDE	20
2.3 RATEI E RISCOINTI ATTIVI	21
2.4 PATRIMONIO NETTO	21
2.4.1 VARIAZIONI DEL PATRIMONIO NETTO	21
2.4.2 PIANO DI RISANAMENTO PLURIENNALE	22
2.5 FONDI PER RISCHI ED ONERI	25
2.6 FONDO TFR E FONDO QUIESCENZA	26
2.7 DEBITI	27
2.8 RATEI E RISCOINTI PASSIVI	32
2.9 CONTI D'ORDINE	32
2.9.1 RISCHI ASSUNTI DALL'ENTE	32
2.9.2 IMPEGNI ASSUNTI DALL'ENTE	33
2.9.3 BENI DI TERZI PRESSO L'ENTE	33
2.10 DIRITTI REALI DI GODIMENTO	33
3. ANALISI DEL CONTO ECONOMICO	34
3.1 ESAME DELLA GESTIONE	34
3.1.1 SINTESI DEI RISULTATI	34
3.1.2 VALORE DELLA PRODUZIONE	35
3.1.3 COSTI DELLA PRODUZIONE	37
3.1.4 PROVENTI E ONERI FINANZIARI	39
3.1.5 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ E PASSIVITÀ FINANZIARIE	40
3.1.7 IMPOSTE	40
4. DESTINAZIONE/COPERTURA DEL RISULTATO ECONOMICO	40
5. ALTRE NOTIZIE INTEGRATIVE	40
5.1 FATTI DI RILIEVO INTERVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO	40
5.2 INFORMAZIONI SUL PERSONALE	41
5.2.1 ANALISI DEL PERSONALE PER TIPOLOGIA CONTRATTUALE	41
5.2.2 ALTRI DATI SUL PERSONALE	42
5.3 COMPENSI AGLI ORGANI COLLEGIALI	42
5.4 OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE	43
5.5 PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI DI BILANCIO	44
5.6 ANALISI CONSUMI INTERMEDI	45
6. NOTE CONCLUSIVE	46

PREMESSA

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

Il bilancio di esercizio dell'Automobile Club, redatto secondo quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del codice civile e in ottemperanza alle indicazioni fornite da ACI con comunicazione circolare n. 0001939/18 del 15/02/2019, è composto dai seguenti documenti:

- stato patrimoniale;
- conto economico;
- nota integrativa.
- Rendiconto finanziario;
- la relazione del Presidente;
- la relazione del Collegio dei Revisori dei Conti.

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

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

Quest'ultimo prospetto, come già indicato nella circolare DAF 9296/13, non è altro che una mera riclassificazione dei dati del conto economico del bilancio secondo lo schema predisposto dal MEF.

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

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

Gli schemi contabili di stato patrimoniale e di conto economico sono redatti in conformità agli allegati del regolamento di amministrazione e contabilità dell'Automobile Club Sassari deliberato dal Consiglio Direttivo in data 22/09/2009 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 24/06/2010, di concerto con il Ministero dell'Economia e Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, con provvedimento n. 14609 del 11/03/2010.

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

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

1. QUADRO DI SINTESI DEL BILANCIO D'ESERCIZIO

1.1 PRINCIPI DI REDAZIONE E CRITERI DI VALUTAZIONE

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

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

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

- per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente.

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

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

Occorre, peraltro, precisare che l'Automobile Club Sassari non è tenuto alla redazione del bilancio consolidato in quanto sembrerebbe non ricompreso tra i soggetti obbligati ai sensi dell'art. 25 del D.Lgs. 127/91.

1.2 RISULTATI DI BILANCIO

Il bilancio dell'Automobile Club Sassari per l'esercizio 2020 presenta le seguenti risultanze di sintesi:

SITUAZIONE PATRIMONIALE

Attività	€ 1.389.620
Passività	€ 2.030.126
Patrimonio netto	-€ 640.506

CONTO ECONOMICO

Gestione caratteristica	€	6.207
Gestione finanziaria	-€	3.222
Rettifiche di valore di attività Finanziarie	€	-
Risultato prima delle imposte	€	2.985
Imposte sul reddito per IRES e IRAP	€	266
Risultato economico	€	2.719

2. ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE

2.1 IMMOBILIZZAZIONI

2.1.1 IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Il bilancio non rileva 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 2020	ANNO 2019
Terreni e fabbricati	0	0
Attrezzature	20	20
Altri beni	15	15
Impianti	0	0

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 2019	Dell'esercizio								Valore In bilancio
	Costo	Rivalutazioni	Ammortamenti	Svalutazioni		Acquisizioni/ capitalizzazione	Spostamenti da una ad altra voce (bene)	Spostamenti da una ad altra voce (fondo)	Alienazioni	stomo fondo amm.	Rivalutazioni	Ammortamenti	Svalutazioni	
01 Terreni e fabbricati:														
	251.773	499.121	117.220		633.674									633.674
Totale voce	251.773	499.121	117.220		633.674	-	-	-	-	-	-	-	-	633.674
02 Impianti e macchinari:														
	78.295		60.931		17.364									17.364
Totale voce	78.295	-	60.931		17.364	-	-	-	-	-	-	-	-	17.364
Totale voce	-	-	-		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
04 Altri beni:														
	58.208		54.278		3.930	1.217					1.213			3.934
Totale voce	58.208	-	54.278		3.930	1.217	-	-	-	-	1.213	-	-	3.934
05 Immobilizzazioni in corso ed accenti:														
Totale voce														
Totale	388.276	499.121	232.429		654.968	1.217	-	-	-	-	1.213	-	-	654.972

La Commissione di congruità dell'Ac ha stimato l'intero immobile, sede dell'Ente, in complessivi € 2.885.400,00; la quota parte del 50% del suddetto immobile di proprietà dell'Ente ha il valore reale di € 1.442.700,00, nettamente superiore al valore di bilancio e rappresenta la motivazione per cui si è deciso di non procedere all'ammortamento del bene come previsto dalla normativa vigente, nonché disciplinato da nuovi principi contabili.

In particolare, merita di essere sottolineata la valutazione condotta sui beni immobili. Il valore appostato in bilancio per questi beni non è quello risultante dalla perizia di valutazione effettuata da ACI PROGEI Spa, controllata di ACI ed incaricata della stima per parte di ACI, con sede in Roma, in data 09/08/2013. Sulla base dell'OIC 16 il valore da ammortizzare è determinato come segue: costo dell'immobile al netto del valore presumibilmente residuo al termine del periodo di vita utile. Il valore residuo presumibile viene determinato come l'importo ricavabile in caso di cessione dell'immobile.

La stima del valore minimo di mercato è stata determinata sulla base del valore minimo di mercato risultante dall'Osservatorio del Mercato Immobiliare (O.M.I.), secondo il seguente schema:

Immobile sede legale – sito in Viale Adua n.32 – Sassari:

$\text{mq } 1297,29 \times \text{€ } 1700,00 = \text{€ } 2.885.400,00$

Il valore totale presumibilmente ottenibile in caso di rivendita dei suddetti immobili di proprietà ammonta quindi ad € 1.442.700,00 e risulta quindi maggiore rispetto al valore di bilancio e pertanto, risultano un valore ammortizzabile minore di 0, non si è proceduto ad effettuare l'ammortamento annuale degli immobili.

Stessa analisi va considerata per l'immobile immobili di proprietà dell'Ente sito in Santa Teresa di Gallura e per gli impianti di carburante , il cui valore di bilancio è nettamente inferiore al valore totale presumibilmente ottenibile in caso di rivendita, non si è, quindi, proceduto ad effettuare l'ammortamento annuale.

In particolare si evidenzia che nel corso dell'esercizio 2018 si è proceduto alla rivalutazione del terreno del Campeggio "La Mariposa" per € 499.121 in applicazione della legge L. 448/2001 e le successive proroghe.

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

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

Tabella 2.1.3.a1 – Movimenti delle partecipazioni

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio			Dell'esercizio					Valore in bilancio
	Costo	Rivalutazioni	Svalutazioni	Acquisizioni	Alienazioni	Spostamenti	Rivalutazioni	Svalutazioni	
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE									
01 Partecipazioni in:									
a. imprese controllate:									
AC SASSARI SERVIZI SRL	10.000								10.000
Totale voce	10.000								10.000
b. imprese collegate:									
	0								0
Totale voce	0					0			0
c. Altre Imprese:									
SARA ASSICURAZIONI	1.215								1.215
Totale voce	1.215					0			1.215
	11.215					0			11.215

Tabella 2.1.3.a2 – Informativa sulle partecipazioni controllate e collegate

Partecipazioni in imprese controllate e collegate									
Denominazione	Sede legale	Capitale sociale	Patrimonio netto	Esercizio di riferimento	Utile (perdita) di esercizio	% di possesso	Frazione del patrimonio netto	Valore in bilancio	Differenza
AC SASSARI SERVIZI SRL	SASSARI	€ 10.000	€ 11.830	2020	€ 1.386	100%	€ 11.830	€ 10.000	€ 1.830
Totale									

La società partecipata AC SASSARI SERVIZI SRL ha chiuso il bilancio 2020 con un utile di € 1.386. Il suo patrimonio netto risulta essere positivo di € 11.830.

Tabella 2.1.3.a3 - Informativa sulle partecipazioni non qualificate

Partecipazioni in imprese non qualificate							
Denominazione	Sede legale	Capitale sociale	Patrimonio netto	Esercizio di riferimento	Utile (perdita) di esercizio	% di possesso	Valore in bilancio
SARA ASSICURAZIONI	ROMA	54.675.000	671.074.630	2019	63.057.111	0,00200%	1.215
Totale							

I dati indicati sono relativi al bilancio approvato al 31/12/2019

CREDITI

Critero 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.

ALTRI TITOLI

Il bilancio non rileva altri titoli.

2.2 ATTIVO CIRCOLANTE

2.2.1 RIMANENZE

Critério di valutazione

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

Il costo dei beni fungibili è stato calcolato utilizzando il metodo ... (LIFO, FIFO, costo medio ponderato).

Analisi dei movimenti

La tabella 2.2.1 riporta i movimenti delle rimanenze, specificando per ciascuna voce: il saldo alla chiusura dell'esercizio precedente, gli incrementi e decrementi rilevati nell'esercizio, il saldo alla chiusura dell'esercizio.

Tabella 2.2.1 - Movimenti delle rimanenze

ATTIVO CIRCOLANTE - RIMANENZE				
Descrizione	Saldo al 31.12.2019	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2020
01 Materie prime, sussidiarie e di consumo:				
Totale voce				
02 Prodotti in corso di lavoraz. e semilavorati:				
Totale voce				
04 Prodotti finiti e merci:				
Totale voce				
05 Acconti	325	0		0
Totale voce	325	0	0	0
Totale	325	0	0	0

2.2.2 CREDITI

Criterio di valutazione

I crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzazione. Ai sensi del punto 33 dell'OIC 15, non è stato utilizzato il metodo del costo ammortizzato nella valutazione dei crediti dell'AC perché gli effetti dell'utilizzo di questa metodologia erano irrilevanti rispetto al valore di presumibile realizzo utilizzato fino ad oggi.

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";
- esercizi precedenti.

Tabella 2.2.2.a1 – Movimenti dei crediti

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio			Dell'esercizio					Valore in bilancio I=A+D+E+F-G-H
	A	B	C = A - B	D	E	F	G	H	
	Valore nominale	F.do Svalutazione	Totale al 31/12	Spostamenti da una ad altra voce	Incrementi NETTI	Decrementi NETTI	Svalutazioni dell'esercizio	Utilizzo fondo svalutazioni	
ATTIVO CIRCOLANTE									
Il Crediti									
01 verso clienti:									
Fatture da emettere	46.574		46.574		20.253				66.827
Automobile Club d'Italia	84.513	65.741	18.772		36.700				55.472
Ex delegazione di Olbia	15.832		15.832		0				15.832
Delegazioni e autoscuole	173.700		173.700		19.690				193.390
Regione Sardegna	163.019		163.019			-380			162.639
Comuni di Sassari e di Alghero	20.000		20.000		0	0			20.000
Camera di Commercio	28.000		28.000			-7.000			21.000
fondo svalutazione crediti	-25.479	-1.500	-26.979				-7.800		34.779
Altri crediti	86.246		86.246			7.246			93.493
Totale voce	592.407	64.241	525.166	0	76.643	-134	-7.800	0	593.875
02 verso imprese controllate:									
					12.000				12.000
Totale voce					12.000				12.000
03 verso imprese collegate:									
Totale voce									
D4-bis crediti tributari:									
Credito Ires	10.487		10.487		0				10.487
Credito IVA	0		0		12.890				12.890
ALTRI CREDITI TRIB	7.843		7.843		989				8.832
Totale voce	18.330	0	18.330	0	13.879	0	0	0	32.209
04-ter imposte anticipate:									
Totale voce									
05 verso altri:									
Crediti verso ACI per multicanalità	51.817		6.901			9.860			16.761
Altri crediti	9.567		4.456			0			4.456
Totale voce	61.384		11.357	0	0	9.860		0	23.807
Totale	672.121	64.241	554.853	0	90.522	9.727	-7.800	0	661.891

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:	593.875			593.875
Totale voce	593.875	-	-	593.875
02 verso imprese controllate	12.000			12.000
Totale voce	12.000			12.000
03 verso imprese collegate				
Totale voce				
04-bis crediti tributari	32.209			32.209
Totale voce	32.209	-	-	32.209
04-ter imposte anticipate				
Totale voce				
05 verso altri	23.807			23.807
Totale voce	23.807	-	-	23.807
Totale	649.891	-	-	661.891

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 e oltre				
	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni			
ATTIVO CIRCOLANTE											
Il Crediti											
01 verso clienti:	508.692		53.388		29.839		102.476	-100.520	694.395	-100.520	593.875
Totale voce	508.692	0	53.388	0	29.839	0	102.476	-100.520	694.395	-100.520	593.875
02 verso imprese controllate	12000								12000		12000
Totale voce	12000	0	0	0	0	0	0	0	12000	0	12000
03 verso imprese collegate											0
Totale voce											0
04-bis crediti tributari	7.843						10.487		18.330		32.209
Totale voce	7.843	-	-	-	-	-	10.487	-	18.330	-	32.209
04-ter imposte anticipate											0
Totale voce											0
05 verso altri	13.209		10.598						23.807		23.807
Totale voce	13.209	-	10.598	-	-	-	-	-	23.807	-	23.807
Totale	529.744	-	63.986	-	29.839	-	112.963	-100.520	736.532	- 100.520	661.891

I crediti iscritti a Bilancio sono per lo più dell'esercizio.

Sono tuttavia iscritti crediti per 102.476 relativi ad esercizi 2017 e oltre. Tali crediti sono tuttavia coperti per € 100.520 da un fondo Svalutazione.

2.2.3 ATTIVITÀ FINANZIARIE

Il bilancio non rileva 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 accessi 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

ATTIVO CIRCOLANTE - DISPONIBILITA' LIQUIDE				
Descrizione	Saldo al 31.12.2019	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2020
01 Depositi bancari e postali:				
Totale voce	-	-	-	-
02 Assegni:				
Totale voce				
03 Denaro e valori in cassa:	367		156	211
Totale voce	367		156	211
Totale	367		156	211

L'esercizio 2020 chiude con disponibilità liquide pari ad € 211, e sono riferiti alla consistenza della cassa contanti dell'Ente.

Il conto corrente bancario invece riporta un saldo negativo al 31.12.2020 pari ad € 55.305, riclassificato tra i debiti verso le banche così come espressamente indicato dal Oic 19 punto 27.

2.3 RATEI E RISCONTI ATTIVI

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

Analisi dei movimenti

La tabella 2.3.1 riporta i movimenti dei ratei e risconti attivi, specificando per ciascuna voce: il saldo al termine dell'esercizio precedente, gli incrementi e i decrementi rilevati nell'esercizio, il saldo al termine dell'esercizio.

Tabella 2.3.1 – Movimenti dei ratei e risconti attivi

RATEI E RISCONTI ATTIVI				
	Saldo al 31.12.2019	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2020
Ratei attivi:				
Totale voce				
Risconti attivi:				
Risconti attivi	25.760	31.261		57.021
Totale voce	25.760	31.261	0	57.021
Totale voce	25.760	31.261	0	57.021

I risconti attivi sono relativi principalmente alle aliquote sociali di competenza 2021 e in piccola parte dalla quota parte di competenza 2021 dei costi per polizze assicurative e fideiussorie, noleggi.

2.4 PATRIMONIO NETTO

2.4.1 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 2.4.1 – Movimenti del patrimonio netto

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO				
Descrizione	Saldo al 31.12.2019	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2020
I Riserve:				
Riserva da rivalutazione Terreni - L. 448/2001	459.179	-		459.179
Totale voce	459.179	-		459.179
II Utili (perdite) portati a nuovo	- 1.104.522		2.118	- 1.102.404
III Utile (perdita) dell'esercizio	2.118	601		2.719
arrotondamento				
Totale	- 643.225	601	2.118	- 640.506

2.4.2 PIANO DI RISANAMENTO PLURIENNALE

Il Patrimonio Netto è linea con quanto previsto dal piano di risanamento in essere, con un miglioramento di € 1.719.

Resta quindi valido il piano di risanamento in essere, dando continuità alla politica di contenimento dei costi e rilancio dell'Ente in grado di ridurre gradualmente le perdite di competenza e provvedere ad incrementare i margini dei ricavi per poter riassorbire il deficit .

E' però importante sottolineare che l'immobile della sede è iscritto per un valore di € 108.475,30 a fronte di un valore stimato da perizia di Aci Progei effettuata nel 2013 di €1.442.700 con quindi una "plusvalenza latente" molto superiore all'attuale deficit patrimoniale.

La tabella 2.3.2, distinta in due parti, illustra e quantifica gli interventi di risanamento decisi nel predetto piano per il quinquennio 2020/2024 con evidenza della parte non riassorbita nel corso dell'esercizio in esame con illustrazione delle ragioni di impedimento e degli interventi previsti per il quadriennio successivo.

In particolare, la prima parte mostra lo stato di effettivo riassorbimento del deficit patrimoniale rispetto a quanto indicato nel piano di risanamento assestato per effetto delle iniziative intraprese nell'esercizio in esame con evidenza degli eventuali scostamenti e delle ragioni sottostanti.

Tabella 2.4.1 – Piano di risanamento pluriennale – parte I

Tabella dimostrativa del riassorbimento del deficit patrimoniale			
Stato di effettivo riassorbimento del deficit patrimoniale			
	PIANO DI RISANAMENTO ASSESTATO anno 2020	BILANCIO DI ESERCIZIO anno 2020	scostamento
	a	b	c=b-a
Deficit patrimoniale al 31/12/2019	-643.225	-643.225	0
+ Utile dell'esercizio 2020	1.000	2.719	1719
= Deficit patrimoniale al 31/12/2020	-642.225	-640.506	1719

La seconda parte quantifica gli utili annui attesi per il quadriennio successivo e descrive analiticamente le iniziative pianificate a riduzione progressiva del deficit patrimoniale anche alla luce delle iniziative già realizzate.

Tabella 2.4.2 – Piano di risanamento pluriennale – parte II

Tabella dimostrativa di riassorbimento del deficit patrimoniale			
Deficit patrimoniale al 31/12/2020	P	A	-640.506

Anni successivi			
Anni	Utile Previsto	Descrizione delle iniziative di risanamento e degli effetti sul conto economico	Deficit Patrimoniale
2021	10.750,00	Riapertura del distributore di Alghero e Tempio Pausania Gestione nuove delegazioni, agenzie Sara, Aci Point e Invita Revisione	-629.756

2022	15.410,00	Riapertura del distributore di Alghero e Tempio Pausania Gestione nuove delegazioni, agenzie Sara, Aci Point e Invita Revisione	-614.346
2023	20.910,00	Riapertura del distributore di Alghero e Tempio Pausania Gestione nuove delegazioni, agenzie Sara, Aci Point e Invita Revisione	-593.436
2024	21.910,00	Riapertura del distributore di Alghero e Tempio Pausania Gestione nuove delegazioni, agenzie Sara, Aci Point e Invita Revisione	-571.526
2025	22.410,00	Riapertura del distributore di Alghero e Tempio Pausania Gestione nuove delegazioni, agenzie Sara, Aci Point e Invita Revisione	-549.116

Tabella 2.4.3 – budget pluriennale



Automobile Club Sassari

BUDGET PLURIENNALE 2021-2025

	BUDGET 2021	BUDGET 2022	BUDGET 2023	BUDGET 2024	BUDGET 2025
A - VALORE DELLA PRODUZIONE					
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	161.050	162.500	163.000	163.500	164.000
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati e finiti					
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione					
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni					
5) Altri ricavi e proventi	416.020	420.020	425.020	425.020	425.020
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	577.070	582.520	588.020	588.520	589.020
B - COSTI DELLA PRODUZIONE					
6) Acquisiti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	500	500	500	500	500
7) Spese per prestazioni di servizi	462.010	462.010	462.010	462.010	462.010
8) Spese per godimento di beni di terzi	1.600	1.600	1.600	1.600	1.600
9) Costi del personale	0	0	0	0	0
10) Ammortamenti e svalutazioni	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	0	0	0	0	0
12) Accantonamenti per rischi	0	0	0	0	0
13) Altri accantonamenti	0	0	0	0	0
14) Oneri diversi di gestione	88.850	90.000	91.000	91.500	91.500
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	554.960	556.110	557.110	557.610	557.610
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	22.110	26.410	30.910	30.910	31.410
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI					
15) Proventi da partecipazioni	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
16) Altri proventi finanziari	0	0	0	0	0
17) Interessi e altri oneri finanziari:	6.360	6.000	5.000	4.000	4.000
17)- bis Utili e perdite su cambi					
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+-17bis)	-5.360	-5.000	-4.000	-3.000	-3.000
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' e PASSIVITA' FINANZIARIE					
18) Rivalutazioni	0	0	0	0	0
19) Svalutazioni					
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' e PASSIVITA' FINANZIARIE (18-19)	0	0	0	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D)	16.750	21.410	26.910	27.910	28.410
20) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate	6.000	6.000	6.000	6.000	6.000
UTILE DI ESERCIZIO	10.750	15.410	20.910	21.910	22.410

2.5 FONDI PER RISCHI ED ONERI

Analisi dei movimenti

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

Tabella 2.5.a – Movimenti del fondo rischi e oneri

ALTRI FONDI				
Saldo al 31.12.2019	Spostamento altro categori a	Utilizzazioni	Accantonamenti	Saldo al 31.12.2020
59.725	3.670	10.748	4.600	57.247

Tale fondo è stato costituito nell'esercizio 2016 per far fronte ad alcune controversie ancora in essere con la Soc. SECAL, società riscossione tributi del Comune di Alghero e le relative spese accessorie ed è stato implementato di € 4.600 per le premialità 2020 del Direttore, e dalle premialità del 2019 riclassificate da fatture da ricevere al fondo.

Nel corso dell'esercizio è stato utilizzato per € 10.748, di cui € 1.510 per accordo AC SS / SECAL-Comune Alghero, ed € 9.238 per la riduzione del debito vs Avvocato incaricato dall'Ente per la vertenza SECAL-Comune Alghero /AC SS.

2.6 FONDO TFR E FONDO QUIESCENZA

Analisi dei movimenti

Le tabelle 2.6.a e 2.6.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.

Tale voce non è movimentata in quanto nel corso dell'esercizio 2019 si è provveduto a riclassificare il fondo tra gli "altri debiti" a seguito della cessazione del rapporto di lavoro dipendente.

2.7 DEBITI

Criterio di valutazione

I debiti sono iscritti al valore nominale.

Analisi dei movimenti

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

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

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

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

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

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

- esercizio "2020";
- esercizio "2019";
- esercizio "2018";
- esercizi precedenti.

Tabella 2.7.a1 – Movimenti dei debiti

Descrizione	Saldo al 31.12.2019	spostamenti da altra categoria	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2020
PASSIVO					
D. Debiti					
04 debiti verso banche:					
Finanziamento chirografo	33.116			- 12.109	21.007
Anticipazione di cassa	23.987		31.318		55.305
Finanziamento 01R1010552538			37.569		37.569
anticipazione contributi Scala Piccada			35.000		35.000
anticipazione contributi Costa smeralda			14.000		14.000
Totale voce	57.103	-	117.887	- 12.109	162.881
05 debiti verso altri finanziatori:					
Totale voce					
06 acconti:					
	1.722		- 1.722		-
Totale voce	1.722		- 1.722	-	-
07 debiti verso fornitori:					
Automobile Club Italia	995.235		43.326		1.038.561
Fatture da ricevere	63.238	- 3.670	67.741		127.309
Delegazioni e autoscuole	56.548			- 32.424	24.123
Kuwait	61.745			- 61.745	-
Altri fornitori	113.603		56.953		170.556
Totale voce	1.290.368	- 3.670	168.020	- 94.169	1.360.549
08 debiti rappresentati da titoli di credito:					
Totale voce					
09 debiti verso imprese controllate:					
	300.556			- 12.308	288.248
Totale voce	300.556	-	-	- 12.308	288.248
10 debiti verso imprese collegate:					
Totale voce					
11 debiti verso controllanti:					
Totale voce					
12 debiti tributari:					
	9.451			3.386	12.837
Totale voce	9.451		-	3.386	12.837
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:					
	-			-	-
Totale voce	-			-	-
14 altri debiti:					
TFR da liquidare	60.401	60.401			60.401
altri debiti	78.334		- 64.136		14.198
	-				-
Totale voce	138.735	60.401	- 64.136	-	74.599
Totale	1.797.935	56.731	220.050	- 115.200	1.899.114

I debiti verso banche sono pari ad € 162.881, di cui € 21.077 riferiti all'erogazione del finanziamento stipulato nel corso del 2017, € 37.569 per l'erogazione di un finanziamento acceso nel 2020, € 49.000 per anticipazioni concesse dalla Banca per l'incasso dei Contributi da Enti I restanti € 55.305 sono riferiti al fido bancario al 31.12.2020.

La consistenza dei **debiti verso fornitori** nel complesso è pari a € 1.360.549 e si compone principalmente dei debiti v/ ACI.

I **debiti verso la società controllata** sono pari € 288.248 in lieve diminuzione rispetto all'anno precedente.

Tabella 2.7.a2 – Analisi della durata residua dei debiti

Descrizione	DURATA RESIDUA					Totale
	Entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successivo prima di 5 anni	Oltre 5 anni			
	Importo	Importo	Importo	Natura della garanzia prestata	Soggetto prestatore	
PASSIVO						
D. Debiti						
04 debiti verso banche:						-
Finanziamento chirografo	12.478	8.529				21.007
Anticipazione di cassa	55.305					55.305
Finanziamento 01R1010552538	9.816	27.753				37.569
anticipazione contributi Scala Piccada	35.000					35.000
anticipazione contributi Costa smeralda	14.000					14.000
Totale voce	126.599	36.282	-	-	-	162.881
05 debiti verso altri finanziatori:						
Totale voce						
06 acconti:	-					-
Totale voce	-					-
07 debiti verso fornitori:	1.360.549					1.360.549
Totale voce	1.360.549	-	-	-	-	1.360.549
08 debiti rappresentati da titoli di credito:						
Totale voce						
09 debiti verso imprese controllate:	288.248					288.248
Totale voce	288.248					288.248
10 debiti verso imprese collegate:						-
Totale voce	-	-	-	-	-	-
11 debiti verso controllanti:						
Totale voce						
12 debiti tributari:	12.837					12.837
Totale voce	12.837	-	-	-	-	12.837
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:	-					-
.....						
Totale voce	-					-
14 altri debiti:	74.599					74.599
Totale voce	74.599	-	-	-	-	74.599
Totale	1.862.832	36.282	-	-	-	1.899.114

Tabella 2.7.a3 – Analisi di anzianità dei debiti

Descrizione	ANZIANITÀ				Totale
	Esercizio 2020	Esercizio 2019	Esercizio 2018	Esercizio 2017 e oltre	
PASSIVO					
D. Debiti					
04 debiti verso banche:	141.874			21007	162.881
.....					
Totale voce	141.874	-	-	21.007	162.881
05 debiti verso altri finanziatori:					
.....					
Totale voce					
06 acconti:	-				-
.....					
Totale voce	-				-
07 debiti verso fornitori:	354.695	54.511	26.753	924.589	1.360.549
.....					
Totale voce	354.695	54.511	26.753	924.589	1.360.549
08 debiti rappresentati da titoli di credito:					
.....					
Totale voce					
09 debiti verso imprese controllate:	231.678	56.570			288.248
.....					
Totale voce	231.678	56.570	0	0	288.248
10 debiti verso imprese collegate:	-				-
.....					
Totale voce	-	-	-	-	-
11 debiti verso controllanti:					
.....					
Totale voce					
12 debiti tributari:	12.837				12.837
.....					
Totale voce	12.837	-	-	-	12.837
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:					-
.....					
Totale voce					-
14 altri debiti:	6.467	68.132			74.599
.....					
Totale voce	6.467	68.132	-	-	74.599
Totale	747.552	179.213	26.753	945.596	1.899.114

I debiti sorti in anni precedenti a quello in esame sono da ricondurre prevalentemente ad ACI oltreché al finanziamento contratto nel 2017, e ad altri debiti e depositi cauzionali di importo minore.

2.8 RATEI E RISCONTI PASSIVI

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

Analisi dei movimenti

La tabella 2.7.2 riporta i movimenti dei ratei e risconti passivi, specificando per ciascuna voce: il saldo al termine dell'esercizio precedente, gli incrementi e i decrementi rilevati nell'esercizio, il saldo al termine dell'esercizio.

Tabella 2.8.1 – Movimenti dei ratei e risconti passivi

RATEI E RISCONTI PASSIVI				
	Saldo al 31.12.2019	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2020
Ratei passivi:				
Totale voce				
Risconti passivi:	37.363	36.402		73.765
Totale voce	37.363	36.402	-	73.765
Totale	37.363	36.402	-	73.765

I risconti passivi sono dati dalle quote sociali di competenza 2021

2.9 CONTI D'ORDINE

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

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

2.9.1 RISCHI ASSUNTI DALL'ENTE

I rischi 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 2.9.1.a1 riporta il valore delle fidejussioni prestate direttamente a garanzia di terzi con indicazione del soggetto beneficiario raffrontato con quello dell'anno precedente.

Tabella 2.9.1.a1 – Fidejussioni a garanzia di terzi

FIDEJUSSIONI PRESTATE A GARANZIA DI TERZI		
Soggetto debitore (beneficiario)	Valore fidejussione al 31/12/2020	Valore fidejussione al 31/12/2019
Riscossioni Tasse	0	20.637
Concessione Area demaniale	31.549	31.549
Totale	31.549	52.186

2.9.2 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.

2.9.3 BENI DI TERZI PRESSO L'ENTE

Non ci sono beni di terzi presso l'Ente .

2.10 DIRITTI REALI DI GODIMENTO

L'Ente dispone in comodato d'uso gratuito (fino a quanto non verranno avviate attività produttive) di area verde consortile di mq. 7.920 ubicata nell'agglomerato industriale di Alghero - San Marco particella 303 foglio 7. Area di proprietà del Consorzio Industriale Provinciale di Sassari concessa in diritto di superficie all'AC Sassari per la durata di anni 99 a partire dal 2009. Attualmente il bene non ha impatti economici sul bilancio di esercizio.

3. ANALISI DEL CONTO ECONOMICO

3.1 ESAME DELLA GESTIONE

3.1.1 SINTESI DEI RISULTATI

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

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

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

In particolare, il risultato prodotto dalla gestione caratteristica si assume pari alla differenza tra valore e costi della produzione al netto di eventuali costi e/o ricavi di natura straordinaria mentre quello della gestione finanziaria fra proventi ed oneri finanziari.

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

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

Tabella 3.1.1 – Risultati di sintesi

	Esercizio 2020	Esercizio 2019	Scostamenti
Gestione Caratteristica	6.207	6.554	- 347
Gestione Finanziaria + Rettifiche Attività finanziarie	- 3.222	- 3.667	445

	Esercizio 2020	Esercizio 2019	Scostamenti
Risultato Ante-Imposte	2.985	2.887	98

	Esercizio 2020	Esercizio 2019	Scostamenti
Utile d'esercizio	2.719	2.118	601

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

1) RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	2020	2019	Scostamenti
QUOTE SOCIALI	84.505	69.316	15.189
PROVENTI UFFICIO ASSISTENZA AUTOMOBILISTICA	0	0	0
PROVENTI SCUOLA GUIDA	173.029	155.276	17.753
PROVENTI PER MANIFESTAZIONI SPORTIVE	52.552	48.531	4.021
PROVENTI INVITA REVISIONE	0	14.576	-14.576
ALTRI PROVENTI	4.129	6.702	-2.573
	314.215	294.402	19.813

I ricavi delle vendite e delle prestazioni sono in aumento di € 19.813 rispetto all’esercizio precedente.

Tale variazione positiva è da imputare principalmente all’effetto combinato dell’aumento dei ricavi per quote sociali (+ € 15.189) e per scuola guida (+€ 17.753), e della riduzione dei proventi “invita revisione” (- € 14.576).

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

5) ALTRI RICAVI E PROVENTI	2020	2019	Scostamenti
TRASFERIMENTI DA PARTE DELLE REGIONI	150.000	150.380	-380
TRASFERIMENTI DA PARTE DEI COMUNI E DELLE PROVINCE	0	20.000	-20.000
CONTRIBUTI DA ALTRI ENTI	61.000	58.000	3.000
AFFITTI DI IMMOBILI	7.306	7.707	-401
CANONE MARCHIO DELEGAZIONI	29.400	29.475	-75
PROVIGIONI ATTIVE	5.915	7.970	-2.055
PROVENTI E RICAVI DIVERSI	2.000	1.665	335
INSUSSISTENZE DEL PASSIVO	32.379	4.033	28.346
SOPRAVENIENZE ATTIVE ORDINARIE	991	11.372	-10.381
RIMBORSO DA ACI PER PERSONALE COMANDATO	0	19.967	-19.967
PROVIGIONI ATTIVE SARA	36.258	36.709	-451
PROVENTI GESTIONE CAMPEGGIO	60.251	60.119	132
CONCORSI E RIMBORSI DIVERSI	18.238	11.879	6.359
PROVENTI USO MARCHIO SARA	1.579	1.998	-419
ALTRI RICAVI	508	0	508
	405.825	421.275	-15.958

I ricavi della categoria sono in diminuzione rispetto all'esercizio precedente (-€ 15.958).

Ai sensi della Legge n. 124 del 4 agosto 2017 (obbligo di pubblicare in nota integrativa sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e vantaggi economici di qualunque genere ricevuti da pubbliche amministrazioni) si sintetizza della tabella sottostante i contributi ricevuti:

ENTE	OGGETTO	IMPORTO
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA	Contributo manifestazione sportiva 3° Rally Costa Smeralda Storico (Determinazione 1319 Prot. 20072 del 25/11/2020 - Determinazione 1492 Prot. 21220 del 22/12/2020 Assessorato al Turismo)	70.000,00
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA	Contributo manifestazione sportiva 59^ Alghero Scala Piccada (Decreto 13 Prot. 21809 del 20/11/2020 e decreto 15 Prot. 2447 del 17/12/2020 Assessorato allo Sport)	80.000,00
ACI - DIREZIONE SPORT AUTOMOBILISTICO	Contributo Progetto Rally Italia Sardegna Green 2020. Determina ACI Direzione Sport Automobilistico n. 47 del 12/11/2020	12.000,00
CAMERA DI COMMERCIO SASSARI	Progetto Salute e Trigu - Contributo manifestazione sportiva 59^ Alghero Scala Piccada	28.000,00
CAMERA DI COMMERCIO SASSARI	Progetto Salute e Trigu - Contributo manifestazione sportiva 3° Rally Costa Smeralda Storico	21.000,00
		211.000,00

3.1.3 COSTI DELLA PRODUZIONE

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

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

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

6) ACQUISTI MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E DI MERCI	2020	2019	Scostamenti
CANCELLERIA	0	39	-39
	0	39	-39

B7 - Per servizi

7) SPESE PER PRESTAZIONI DI SERVIZI	2020	2019	Scostamenti
COMPENSI ORGANI DELL'ENTE	5.616	5.299	317
COMPENSI COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI	2.569	4.334	-1.765
PROVIGIONI PASSIVE	74.414	119.043	-44.629
CONSULENZE LEGALI E NOTARILI	11.801	14.936	-3.135
CONSULENZE AMMINISTRATIVE, FISCALI, ALTRE	1.085	1.370	-285
ORGANIZZAZIONE EVENTI	40.897	40.187	710
SERVIZI MOBILITÀ, SICUREZZA E CORSI EDUCAZIONE STRADALE	0	104	-104
SPESE PER I LOCALI E PER UTENZE	16.954	16.036	918
SERVIZI INFORMATICI PROFESSIONALI ED ELABORAZIONE DATI	8.396	8.138	258
MISSIONI E TRASFERTE	0	0	0
MANUTENZIONI ORDINARIE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	373	1.894	-1.521
PREMI ASSICURAZIONE E POLIZZE DI FIDEJUSSIONE	4.729	5.245	-516
ALTRE SPESE PER LA PRESTAZIONE DI SERVIZI	333.420	326.760	6.660
SPESE DIVERSE SCUOLA GUIDA	3.502	5.107	-1.605
INDENNITA' DIRETTORE	23.660	16.835	6.825
PROVIGIONI PASSIVE SOCI	6.853	6.726	127
RIMBORSO SPESE AUTOSCUOLE	69.599	0	69.599
ALTRE SPESE	779	9.178	-8.399
	604.647	581.193	23.454

Le spese della categoria segnalano un aumento di € 23.454 rispetto all’esercizio precedente

B8 - Per godimento di beni di terzi

8) SPESE PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	2020	2019	Scostamenti
NOLEGGI	1.589	1.069	520
	1.589	1.069	97

In linea con l'esercizio precedente.

B9 - Per il personale

9) COSTI DEL PERSONALE	2020	2019	Scostamenti
	0	33.492	-33.492

Nel 2020 l'Ente ho personale in forza.

B10 - Ammortamenti e svalutazioni

10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	2020	2019	Scostamenti
AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	1.213	1.387	-174
ACCANTAMENTO FONDO SAVLUTAZIONE CREDITI	7.800	1.500	6.300
	9.013	2.887	6.126

Tale categoria è in aumento rispetto all'esercizio precedente per effetto di un maggior accantonamento al fondo svalutazione crediti.

B14 - Oneri diversi di gestione

14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	2020	2019	Scostamenti
IMPOSTE E TASSE DEDUCIBILI	22.780	22.473	307
IMPOSTE E TASSE INDEDUCIBILI	788	794	-6
IVA INDETRAIBILE E CONGUAGLIO PRO-RATA	19.750	25.294	-5.544
CONGUAGLIO NEGATIVO IVA PRO-RATA E PROMISCOUO	-11.958	8.242	-20.200
SOPRAVVENIENZE PASSIVE ORDINARIE	1.510	0	1.510
INSUSSISTENZE DELL'ATTIVO STRAORDINARIE	0	0	0
ALIQUOTE SOCIALI	58.946	28.541	30.405
ALTRI ONERI DIVERSI DI GESTIONE	6.768	5.099	1.669
	98.584	90.443	8.141

Lo scostamento in aumento è da ricondurre principalmente all'aumento del costo delle aliquote sociali a fronte di maggiori entrate registrate in A1.

Ibn riduzione il costo dell'iva Pro- Rata a seguito dell'assoggettamento ad iva delle prestazioni dell'autoscuola in quanto la normativa italiana si è adeguata alle decisioni della Corte di Giustizia UE. con il Decreto Fiscale 2020, convertito in legge il 17 dicembre 2019.

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.

C15 - Proventi da partecipazioni

15) PROVENTI DA PARTECIPAZIONI	2020	2019	Scostamenti
DIVIDENDI DA SARA ASSICURAZIONI	-	572	- 572
	0	572	-572

A seguito della crisi economica derivante dalla pandemia COVID-19, la Sara Assicurazioni SPA ha deciso prudenzialmente di non distribuire gli utili conseguiti nel 2019.

C16 - Altri proventi finanziari

La voce non è movimentata.

C17 - Interessi e altri oneri finanziari

17) INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI:	2020	2019	Scostamenti
INTERESSI PASSIVI SU C/C BANCARI	496	2.754	-2.258
INTERESSI SU FINANZIAMENTI	973	1.185	-212
INTERESSI PASSIVI VERSO L'ERARIO	399	0	399
SPESE GESTIONE FIDO BANCARIO	1.354	300	1.054
	3.222	4.239	-1.017

3.1.5 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ E PASSIVITÀ 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.

Non ci sono rettifiche di valore di attività e passività finanziarie.

3.1.7 IMPOSTE

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

E22 – Imposte sul reddito dell’esercizio

20) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE	2020	2019	Scostamenti
IRAP	266	769	-503
	266	769	-503

Riguarda l’IRAP calcolato sul costo del personale anno 2020.

4. DESTINAZIONE/COPERTURA DEL RISULTATO ECONOMICO

L’Ente nel corso dell’esercizio 2020 ha prodotto un utile di € 2.719 che verrà riportato a riduzione delle perdite portate a nuovo.

5. ALTRE NOTIZIE INTEGRATIVE

5.1 FATTI DI RILIEVO INTERVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL’ESERCIZIO

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

- Fatti successivi che devono essere recepiti nei valori di bilancio:
si tratta di quegli eventi che modificano condizioni già esistenti alla data di riferimento del bilancio, ma che si manifestano solo dopo la chiusura dell'esercizio e che richiedono modifiche di valori delle attività e passività in bilancio, in conformità al principio della competenza.

Nessun fatto di rilievo da segnalare

- 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.

Nessun fatto di rilievo da segnalare.

- 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.

Nessun fatto di rilievo da segnalare.

5.2 INFORMAZIONI SUL PERSONALE

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

5.2.1 ANALISI DEL PERSONALE PER TIPOLOGIA CONTRATTUALE

La tabella 5.2.1 riporta la tipologia contrattuale del personale impiegato presso l'Ente con indicazione delle variazioni intervenute nel corso dell'esercizio.

Tabella 5.2.1 – Personale impiegato nell’Ente

Tipologia Contrattuale	Risorse al 31.12.2019	Incrementi	Decrementi	Risorse al 31.12.2020
Tempo indeterminato	0	0	0	0
Tempo determinato	0	0	0	0
Personale in utilizzo da altri enti	0	0	0	0
Personale distaccato presso altri enti	0	0	0	0
Totale	0	0	0	0

5.2.2 ALTRI DATI SUL PERSONALE

La tabella 5.2.2 espone la pianta organica dell’Ente.

Tabella 5.2.2 – Pianta organica

Area di inquadramento e posizioni economiche	Posti in organico	Posti ricoperti
AREA A	0	0
AREA B	0	0
AREA C	1	0
Totale	1	0

5.3 COMPENSI AGLI ORGANI COLLEGIALI

La tabella 5.3 riporta i compensi eventualmente spettanti agli organi collegiali dell’Ente.

Tabella 5.3 – Compensi agli organi collegiali

Organo	Importo complessivo
Consiglio Direttivo	5.616
Collegio dei Revisori dei Conti	2.569
Totale	8.185

Anche nell'esercizio 2020 il compenso del Presidente è stato ridotto del 10%.

5.4 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 le parti correlate.

Tabella 5.4 – Operazioni con parti correlate

RAPPORTI CON PARTI CORRELATE	Totali	Parti correlate	Terzi
Crediti delle immobilizzazioni finanziarie	4.310		4.310
Crediti commerciali dell'attivo circolante	661.891		661.891
Crediti finanziari dell'attivo circolante	0		0
Totale crediti	666.201	0	666.201
Debiti commerciali	1.736.233	288.248	1.447.985
Debiti finanziari	162.881		162.881
Totale debiti	1.899.114	288.248	1.610.866
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	314.215		314.215
Altri ricavi e proventi	405.825		405.825
Totale ricavi	720.040	0	720.040
Acquisto mat.prima, merci, suss. e di cons.	0		0
Costi per prestazione di servizi	604.647	333.420	271.227
Costi per godimento beni di terzi	1.589		1.589
Oneri diversi di gestione	98.584		98.584
Parziale dei costi	704.820	333.420	371.400
Dividendi	0		0
Interessi attivi	0		0
Totale proventi finanziari	0	0	0

5.5 PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI DI BILANCIO

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

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

5.6 ANALISI CONSUMI INTERMEDI

In base a quanto indicato da ACI – Direzione Centrale Amministrazione e Finanza con circolare 17/02/2015 prot. n. 1574/14, si dichiara di aver raggiunto gli obiettivi e rispettato i vincoli posti dal “Regolamento per l’adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell’Automobile Club Sassari per il triennio 2017/2019”, approvato dal Consiglio Direttivo dell’Ente nella seduta del 29.12.2016, ai sensi e per gli effetti dell’articolo 2, commi 2 e 2-bis, del decreto legge 31 agosto 2013, n.101, convertito con legge 30 ottobre 2013, n.125 e rinnovato per il triennio 2020/2022 dal Consiglio Direttivo dell’Ente nella seduta del 24/09/2020

Come disposto dalla lettera circolare ACI – Direzione Centrale Amministrazione e Finanza del 27/10/2014 prot. n. 8949/14, si informa di aver raggiunto gli obiettivi e rispettato i vincoli posti dal “Regolamento per l’adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa”. Inoltre, in base a quanto previsto dall’art. 9, comma 1, del predetto Regolamento, i risparmi conseguiti in applicazione dello stesso e quelli realizzati negli esercizi precedenti, per effetto dell’azione di razionalizzazione e di contenimento delle spese già posta in essere dall’Ente, saranno destinati al miglioramento dei saldi di bilancio.

Per quanto detto, si chiede al Collegio dei Revisori dei Conti dell’Ente di attestare, nella Relazione di propria competenza, che i documenti contabili prodotti sono conformi alle disposizioni del Regolamento in argomento e di averne raggiunto gli obiettivi e rispettato i vincoli.

REGOLAMENTO RIDUZIONE IN OTTEMPERANZA AL DL 101/2013							
DAT DI RIFERIMENTO: MEDIA 2016/2018				CE 2020			
ART 4: MOL > 0				ART 4: MOL > 0			
				15.220	OK		
tipologia di spesa	importo di riferimento			tipologia di spesa	importo	scostamento	risultato
B6 - Acquisti materie prime	330,35			B6 - Acquisti materie prime	0,00	-330,35	
B7 - Spese per servizi	41.307,42			B7 - Spese per servizi	33.004,81	-8.302,61	
B8 - Spese per beni di terzi	91,27			B8 - Spese per beni di terzi	1.588,97	1.497,70	
Media utili 2016/2018				Media utili 2016/2018	0,00		
Risparmio compensi degli organi di indirizzo politico- amministrativo				Risparmio compensi degli organi di indirizzo politico- amministrativo	0,00		
TOTALE - ART. 5	41.729,04	no maggiore		TOTALE - ART. 5 - c.1	34.593,78	-7.135,26	OK
						0,00	
Compensi organi dell'ente	5.350,00	10%	535,00	4.815,00	Compensi organi dell'ente	4.815,00	0,00
TOTALE - ART. 8 - c.1		10%	535,00	4.815,00	TOTALE - ART. 8 - c.1	4.815,00	0,00

6. NOTE CONCLUSIVE

Per quanto sopra riportato, Vi invito ad approvare il Conto Consuntivo chiuso al 31 dicembre 2020 così come Vi viene presentato, composto da stato patrimoniale, conto economico, relazione del Presidente, rendiconto finanziario e dalla presente nota integrativa, nonché dalla ulteriore documentazione prevista dalla normativa vigente.

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

Sassari, 30/03/2021

Il Presidente

Giulio Pes di San Vittorio

