



NOTA INTEGRATIVA

al bilancio d'esercizio 2023

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	15
2.2.3 ATTIVITÀ FINANZIARIE	20
2.2.4 DISPONIBILITÀ LIQUIDE	20
2.3 RATEI E RISCONTI 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	24
2.6 FONDO TFR E FONDO QUIESCENZA	25
2.7 DEBITI	25
2.8 RATEI E RISCONTI PASSIVI	30
3. ANALISI DEL CONTO ECONOMICO	30
3.1 ESAME DELLA GESTIONE	30
3.1.1 SINTESI DEI RISULTATI	30
3.1.2 VALORE DELLA PRODUZIONE	31
3.1.3 COSTI DELLA PRODUZIONE	33
3.1.4 PROVENTI E ONERI FINANZIARI	35
3.1.5 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ E PASSIVITÀ FINANZIARIE	36
3.1.7 IMPOSTE	36
4. DESTINAZIONE/COPERTURA DEL RISULTATO ECONOMICO	37
5. ALTRE NOTIZIE INTEGRATIVE	37
5.1 FATTI DI RILIEVO INTERVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO	37
5.2 INFORMAZIONI SUL PERSONALE	38
5.2.1 ANALISI DEL PERSONALE PER TIPOLOGIA CONTRATTUALE	38
5.2.2 ALTRI DATI SUL PERSONALE	38
5.3 COMPENSI AGLI ORGANI COLLEGIALI	38
5.4 OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE	39
5.5 PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI DI BILANCIO	40
5.6 ANALISI CONSUMI INTERMEDI	41
6. NOTE CONCLUSIVE	41

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 15/02/2022, 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 2023 presenta le seguenti risultanze di sintesi:

SITUAZIONE PATRIMONIALE

Attività	€ 2.792.940
Passività	€ 3.394.257
Patrimonio netto	-€ 601.317

CONTO ECONOMICO

Gestione caratteristica	€ 69.595
Gestione finanziaria	-€ 42.895
Rettifiche di valore di attività Finanziarie	€ -
Risultato prima delle imposte	€ 26.700
Imposte sul reddito per IRES e IRAP	€ 2.460
Risultato economico	€ 24.240

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 2023	ANNO 2022
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 31.12.2022; 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 31.12.2023.

LEGEAS 2022
 Direttore
 Automobile Club Sassari
 Oliva

Tabella 2.1.2.b - Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio					Dell'esercizio						Valore in bilancio
	Costo	Rivalutazioni	Ammortamenti	Svalutazioni	Valore in bilancio 2021	Acquisizioni/ capitalizzazione	Alienazioni	storno fondo amm.	Rivalutazioni	Ammortamenti	Svalutazioni	
01 Terreni e fabbricati:												
	251.773	499.121	117.229		633.674							633.674
Totale voce	251.773	499.121	117.229		633.674							633.674
02 Impianti e macchinari:												
	79.229		61.044		18.185					112		18.073
Totale voce	79.229		61.044		18.185					112		18.073
04 Altri beni:												
Totale voce												
05 immobilizzazioni in corso ed acconti:												
	63.743		58.649		5.094	1.791				1.304		5.581
Totale voce	63.743		58.649		5.094	1.791				1.304		5.581
Totale voce												
Totale	394.745	499.121	236.913		656.953	1.791				1.416		657.326

La Commissione di congruità dell'AcI 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:

mq 1297,29 x € 1700,00 = € 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 di proprietà dell'Ente sito in Santa Teresa di Gallura, 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.

Nel corso dell'esercizio 2018 si è proceduto altresì alla rivalutazione dell'immobile sito ad Alghero, via Lido, attualmente utilizzato come campeggio "La Mariposa", per un valore pari ad € 499.121, in applicazione della 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 31.12.2022; 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 31.12.2023.

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.

		sociale	netto	riferimento	(perdita) di esercizio	bilancio
SARA ASSICURAZIONI	ROMA	54.675.000	733.876.000	2022	59.674.369	1.215
Totale						

I dati indicati sono relativi al bilancio approvato al 31/12/2022

CREDITI

Criterio di valutazione

I crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzazione.

Analisi dei movimenti

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

ALTRI TITOLI

Il bilancio non rileva altri titoli.

2.2 ATTIVO CIRCOLANTE

2.2.1 RIMANENZE

Criterio di valutazione

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

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

Analisi dei movimenti

Non si registrano movimenti

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 "2023";
- esercizio "2022";
- esercizio "2021";
- esercizi precedenti.

Tabella 2.2.2.a1 – Movimenti dei crediti

Descrizione	Dell'esercizio				Valore in bilancio F=A+B+C+D
	A	B	C	D	
ATTIVO CIRCOLANTE	Totale al 31/12	Spostamenti da una ad altra voce	Incrementi/Decrementi NETTI	Accantonamenti a fondo svalutazioni dell'esercizio	Utilizzo fondo svalutazioni
II Crediti					
01 verso clienti:					
Fatture da emettere	1.272.195		95.279		
Automobile Club d'Italia	326.175		-193.744		
Ex delegazione di Olbia	0		0		
Delegazioni e autoscuole	40.552		-14.371		
Regione Sardegna	345.330		41.038		
credito verso Comuni	20.000		0		
Camera di Commercio	0		0		
fondo svalutazione crediti	-40.779			22.000	30.094
Altri crediti	115.879		-69.960		
Totale voce	2.079.353	0	-141.758	22.000	30.094
02 verso imprese controllate:					
	1.200		12.000		
Totale voce	1.200		12.000		
03 verso imprese collegate:					
Totale voce					
04-bis crediti tributari:					
Credito Ires	5.615		0		
Credito IVA	9.568		8.784		
ALTRI CREDITI TRIB	1.002		-910		
Totale voce	16.185	0	7.844	0	0
04-ter imposte anticipate:					
Totale voce					
05 verso altri:					
Crediti verso ACI per multicanalità	13.857		8.063		
Altri crediti	9.407		-3.806		
Totale voce	23.264	0	4.257	0	0
Totale	2.120.002	0	-129.657	22.000	30.094
					2.010.439

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:	1.945.689			1.945.689
Totale voce	1.945.689	-	-	1.945.689
02 verso imprese controllate	13.200			13.200
Totale voce	13.200			13.200
03 verso imprese collegate				
Totale voce				
04-bis crediti tributari	24.029			24.029
Totale voce	24.029	-	-	24.029
04-ter imposte anticipate				
Totale voce				
05 verso altri	27.521			27.521
Totale voce	27.521	-	-	27.521
Totale	2.010.439	-	-	2.010.439

Tabella 2.2.a3 – Analisi di anzianità dei crediti

Descrizione	ANZIANITÀ												Valori in bilancio
	Esercizio 2023		Esercizio 2022		Esercizio 2021		Esercizio 2020 e oltre		Totale crediti lordi	Totale svalutazioni	Valori in bilancio		
	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni					
ATTIVO CIRCOLANTE													
II Crediti													
01 verso clienti:													
Clienti diversi	1.823.365		19.153		20.397		54.595		1.917.510		-38.846		1.878.664
Automobile Club Italia	21.719		9.900		7.091		94.056		132.766		-65.741		67.025
Totale voce	1.845.084	0	29.053	0	27.488	0	148.651	-104.587	2.050.276	-104.587		1.945.689	
02 verso imprese controllate	12.000						1200		13.200				13200
Totale voce	12000	0	0	0	0	0	1200	0	13200	0		13200	
03 verso imprese collegate													0
Totale voce													0
04-bis crediti tributari	18.414						5.615		24.029				24.029
Totale voce	18.414	-	-	-	-	-	5.615	-	24.029	-		24.029	
04-ter imposte anticipate													0
Totale voce													0
05 verso altri	13.684		7.916		5.921				27.521				27.521
Totale voce	13.684	-	7.916	-	5.921	-	-	-	27.521	-		27.521	
Totale	1.889.182	-	36.969	-	33.409	-	155.466	-104.587	2.115.026	-104.587		2.010.439	

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

Sono tuttavia iscritti crediti per 148.363 relativi ad esercizi 2019 e oltre. Tali crediti sono tuttavia coperti per € 104.587 da 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 accesi ai valori numerari certi, ovvero al denaro, agli assegni, ai conti correnti ed ai depositi bancari e postali.

Analisi dei movimenti

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

Tabella 2.2.4 – Movimenti delle disponibilità liquide

ATTIVO CIRCOLANTE - DISPONIBILITÀ LIQUIDE

Descrizione	Saldo al 31.12.2022	Incrementi / Decrementi	Saldo al 31.12.2023
01 Depositi bancari e postali:	48.499	16.351	64.850
Totale voce	48.499	16.351	64.850
02 Assegni:			
Totale voce			
03 Denaro e valori in cassa:	167	- 37	130
Totale voce	167	- 37	130
Totale	48.666	16.314	64.980

L'esercizio 2023 chiude con disponibilità liquide pari ad € 65.056, di cui € 130 sono riferiti alla consistenza della cassa contanti dell'Ente.

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 31.12.2022	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2023
Ratei attivi:				
Totale voce				
Risconti attivi:				
Risconti attivi	31.636	13.126	0	44.762
Totale voce	31.636	13.126	0	44.762
Totale voce	31.636	13.126	0	44.762

I risconti attivi sono relativi principalmente alle aliquote sociali di competenza 2023 e in piccola parte dalla quota parte di competenza 2023 dei costi per polizze assicurative, organizzazioni eventi e 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 31.12.2022	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2023
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	- 1.096.599	11.863		- 1.084.736
III Utile (perdita) dell'esercizio	11.859	12.381		24.240
Totale	- 625.561	24.244	-	- 601.317

All'interno del Patrimonio Netto dello Stato Patrimoniale alla voce - II) Utili (perdite) portati a nuovo sono iscritti 4€ di riserva di arrotondamento.

2.4.2 PIANO DI RISANAMENTO PLURIENNALE

Il Patrimonio Netto è in miglioramento rispetto a quanto previsto dal piano di risanamento in essere e resta quindi valido il piano di risanamento, 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 2024/2028 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 2023	BILANCIO DI ESERCIZIO anno 2023	scostamento
	a	b	c=b-a
Deficit patrimoniale al 31/12/2022	-625.561	-625.561	0
+ Utile dell'esercizio 2023	12.810	24.240	11.430
= Deficit patrimoniale al 31/12/2023	-612.751	-601.317	11.434

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 31/12/2022	<input type="checkbox"/> P	<input type="checkbox"/> A	-625.561
UTILE 2023			24.240
DEFICIT PATRIMONIALE AL 31/12/2023			-601.321

Anni successivi			
Anni	Utile Previsto	Descrizione delle iniziative di risanamento e degli effetti sul conto economico	Deficit Patrimoniale
2024	770	Riapertura nuove delegazioni, agenzie Sara e Aci Point	-600.551
2025	1.870	Riapertura nuove delegazioni, agenzie Sara e Aci Point	-598.681
2026	3.470	Riapertura nuove delegazioni, agenzie Sara e Aci Point	-595.211
2027	5.070	Riapertura nuove delegazioni, agenzie Sara e Aci Point	-590.141
2028	6.920	Riapertura nuove delegazioni, agenzie Sara e Aci Point	-583.221

Tabella 2.4.3 – budget pluriennale

BUDGET PLURIENNALE 2024-2028

Automobile Club Sassari	BUDGET 2024	BUDGET 2025	BUDGET 2026	BUDGET 2027	BUDGET 2028
A - VALORE DELLA PRODUZIONE					
1) Ricavi da vendite o delle prestazioni	285.000	286.000	287.000	288.000	289.000
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavoro, semilavorati e finiti					
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione					
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni					
5) Altri ricavi e proventi	613.020	613.520	614.020	614.520	615.020
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	898.020	899.520	901.020	902.520	904.020
B - COSTI DELLA PRODUZIONE					
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	500	500	500	500	500
7) Spesa per prestazioni di servizi	781.150	781.650	782.150	782.650	783.150
8) Spesa per godimento di beni di terzi	2.500	2.700	2.700	2.700	2.700
9) Costi del personale	0	0	0	0	0
10) Ammortamenti e svalutazioni	3.600	3.500	3.400	3.300	3.200
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussidiarie, di consumo o 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	83.200	83.700	84.200	84.700	85.200
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	870.950	872.050	872.950	873.850	874.750
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	27.070	27.470	28.070	28.670	29.270
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	24.100	22.600	21.100	19.600	18.100
17)- bis Utili e perdite su cambi					
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+17bis)	-23.100	-21.600	-20.100	-18.600	-17.100
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)	3.970	5.870	7.970	10.070	12.170
20) Imposte sul reddito dell'esercizio corrente, differite o anticipate	3.200	4.000	4.500	5.000	5.250
UTILE DI ESERCIZIO	770	1.870	3.470	5.070	6.920

2.5 FONDI PER RISCHI ED ONERI

Analisi dei movimenti

Le 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 31.12.2022	Spostamento altro categori a	Utilizzazioni / storno	Accantonamenti	Saldo al 31.12.2023
F.do Rischi	22.140		0		22.140
F.do Premialità Direzione	13.301		-12.166	7.000	8.135
	35.441	0	-12.166	7.000	30.275

Il fondo rischi e oneri è stato costituito nell'esercizio 2016 per far fronte ad alcune controversie ancora in essere con la SECAL, società riscossione tributi del comune di Alghero e le relative spese accessorie.

Il fondo per le primalità della direzione è stato implementato di € 7.000 per le primalità 2023 ed utilizzato per le premialità 2022 e 2021.

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 2022 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 "2023";
- esercizio "2022";
- esercizio "2020";
- esercizi precedenti.

Tabella 2.7.a1 – Movimenti dei debiti

Descrizione	Saldo al 31.12.2022	spostamenti da altra categoria	incrementi /Decrementi	Saldo al 31.12.2023
PASSIVO				
D. Debiti				
04 debiti verso banche:				
Finanziamento chirografo	0		0	0
Anticipazione fatture Extrime	260.000		-260.000	0
Finanziamento 01R1010552538	17.791		-9.262	8.529
anticipazione contributi Scala Piccada	0		0	0
anticipazione contributi Costa smeralda	200.000		-200.000	0
anticipazione contributi Golfo Asinara	60.000		-60.000	0
Totale voce	537.791	0	-529.262	8.529
05 debiti verso altri finanziatori:				
Totale voce			0	
06 acconti:				
	752		-689	63
Totale voce	752		-689	63
07 debiti verso fornitori:				
Automobile Club Italia	1.139.949		42.593	1.182.542
Fatture da ricevere	1.117.954	0	364.009	1.481.963
Delegazioni e autoscuole	916		-809	107
Altri fornitori	-137.835		207.946	70.111
			0	
Totale voce	2.120.984	0	613.739	2.734.723
08 debiti rappresentati da titoli di credito:				
Totale voce			0	
09 debiti verso imprese controllate:				
	689.671		-191.879	497.792
Totale voce	689.671	0	-191.879	497.792
10 debiti verso imprese collegate:				
			0	
Totale voce			0	
11 debiti verso controllanti:				
			0	
Totale voce			0	
12 debiti tributari:				
	1.175		1.325	2.500
Totale voce	1.175		1.325	2.500
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:				
	45		-45	0
Totale voce	45	0	-45	0
14 altri debiti:				
TFR da liquidare	60.401		0	60.401
altri debiti	9.849		-5.509	4.340
Totale voce	70.250	0	-5.509	64.741
Totale	3.420.668	0	-112.320	3.308.348

I **debiti verso banche** sono pari ad € 8.529 e sono relativa al capitale residuo del finanziamento accesso nel 2017 che verrà estinto nel corso del 2024.

La consistenza dei **debiti verso fornitori** nel complesso è pari a € 2.734.723. Tale valore, in aumento rispetto all'esercizio precedente, si compone principalmente dei debiti v/ ACI.

I debiti verso la società controllata sono pari € 497.792, dovuto principalmente all'organizzazione delle manifestazioni sportive.

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			
PASSIVO	Importo	Importo	Importo	Natura della garanzia prestata	Soggetto prestatore	
D. Debiti						
04 debiti verso banche:						
Finanziamento chirografo	-					-
Anticipazione fatture Extrime	-					-
Finanziamento 01R1010552538	8.529	-				8.529
anticipazione contributi Scala Piccada	-					-
anticipazione contributi Costa smerakda	-					-
anticipazione contributi Golfo Asinara	-					-
Totale voce	8.529	-	-	-	-	8.529
05 debiti verso altri finanziatori:						
Totale voce						
06 acconli:	63					63
Totale voce	63					63
07 debiti verso fornitori:	2.734.723					2.734.723
Totale voce	2.734.723	-	-	-	-	2.734.723
08 debiti rappresentati da titoli di credito:						
Totale voce						
09 debiti verso imprese controllate:	497.792					497.792
Totale voce	497.792					497.792
10 debiti verso imprese collegate:						
Totale voce	-	-	-	-	-	-
11 debiti verso controllanti:						
Totale voce						
12 debiti tributari:	2.500					2.500
Totale voce	2.500	-	-	-	-	2.500
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:	-					-
.....						
Totale voce	-					-
14 altri debiti:	64.741					64.741
Totale voce	64.741	-	-	-	-	64.741
Totale	3.308.348	-	-	-	-	3.308.348

Tabella 2.7.a3 – Analisi di anzianità dei debiti

Descrizione	ANZIANITÀ				Totale
	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Esercizio 2021	Esercizio 2020 e oltre	
PASSIVO					
D. Debiti					
04 debiti verso banche:	-		-	8.529	8.529
.....					
Totale voce	-	-	-	8.529	8.529
05 debiti verso altri finanziatori:					
.....					
Totale voce					
06 acconti:	63				63
.....					
Totale voce	63				63
07 debiti verso fornitori:	1.555.420	49.213	84.013	1.046.077	2.734.723
.....					
Totale voce	1.555.420	49.213	84.013	1.046.077	2.734.723
08 debiti rappresentati da titoli di credito:					
.....					
Totale voce					
09 debiti verso imprese controllate:	253.583	187.703	1.464	55.042	497.792
.....					
Totale voce	253.583	187.703	1.464	55.042	497.792
10 debiti verso imprese collegate:	-				-
.....					
Totale voce	-	-	-	-	-
11 debiti verso controllanti:					
.....					
Totale voce					
12 debiti tributari:	2.500				2.500
.....					
Totale voce	2.500	-	-	-	2.500
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:					-
.....					
Totale voce					-
14 altri debiti:	4.340			60.401	64.741
.....					
Totale voce	4.340	-	-	60.401	64.741
Totale	1.815.906	236.916	85.477	1.170.049	3.308.348

I debiti sorti in anni precedenti a quello in esame sono da ricondurre prevalentemente all'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 31.12.2022	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2023
Ratei passivi:				
Totale voce				
Risconti passivi:	42.140	13.494		55.634
Totale voce	42.140	13.494	-	55.634
Totale	42.140	13.494	-	55.634

I risconti passivi sono dati dalle quote sociali di competenza 2023

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 2023	Esercizio 2022	Scostamenti
Gestione Caratteristica	69.595	27.238	42.357
Gestione Finanziaria + Rettifiche Attività finanziarie	- 42.895	- 13.778	- 29.117

	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Scostamenti
Risultato Ante-imposte	26.700	13.460	13.240

	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Scostamenti
Utile d'esercizio	24.240	11.859	12.381

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	2023	2022	Scostamenti
QUOTE SOCIALI	85.755	71.748	14.007
PROVENTI EMISSIONE LICENZE CSAI	3.595	3.345	250
PROVENTI SCUOLA GUIDA	0	0	0
PROVENTI PER MANIFESTAZIONI SPORTIVE	607.071	394.289	212.782
PROVENTI RISCOSSIONE TASSE AUTO	3.039	198	2.841
ALTRI PROVENTI	44	38	6
	699.504	469.618	229.886

I ricavi delle vendite e delle prestazioni sono in aumento di € 229.886 rispetto all'esercizio precedente.

Tale variazione positiva è da imputare principalmente all'aumento dei ricavi delle manifestazioni sportive (+ € 212.782), delle quote sociali (+ € 14.007)

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

5) ALTRI RICAVI E PROVENTI	2023	2022	Scostamenti
TRASFERIMENTI DA PARTE DELLE REGIONI	590.368	332.691	257.677
TRASFERIMENTI DA PARTE DEI COMUNI E DELLE PROVINCE	90.100	40.500	49.600
CONTRIBUTI DA ALTRI ENTI	2.000.000	970.000	1.030.000
AFFITTI DI IMMOBILI	12.200	12.200	0
CANONE MARCHIO DELEGAZIONI	15.975	18.000	-2.025
PROVVIGIONI ATTIVE CARBURANTI	0	8.966	-8.966
PROVENTI E RICAVI DIVERSI	0	0	0
INSUSSISTENZE DEL PASSIVO	329	3.951	-3.622
SOPRAVVENIENZE ATTIVE ORDINARIE	0	824	-824
CANONE AUTOSCUOLE	21.120	21.120	0
PROMOZIONE ATTIVITÀ ASSOCIATIVA	4.500	1.000	3.500
PROVVIGIONI ATTIVE SARA	38.144	37.638	506
PROVENTI GESTIONE CAMPEGGIO	68.936	64.911	4.025
CONCORSI E RIMBORSI DIVERSI	12.074	12.750	-676
PROVENTI USO MARCHIO SARA	1.576	1.576	0
ALTRI RICAVI	195	185	10
	2.855.517	1.526.312	1.329.195

I ricavi della categoria sono in aumento rispetto all'esercizio precedente (+ € 1.329.195).

Tale aumento è da imputare ai maggiori contributi ricevuti nel 2023, che 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 sintetizzano nella tabella sottostante:

TABELLA CONTRIBUTI ANNO 2023

ENTE	OGGETTO	IMPORTO
Regione Autonoma della Sardegna - Ass.to al Turismo	6° Rally Costa Smeralda Storico	255.000
Comune di Arzachena	6° Rally Costa Smeralda Storico	10.000
Comune di Aqlientu	6° Rally Costa Smeralda Storico	5.000
Comune di Calangianus	6° Rally Costa Smeralda Storico	4.000
Comune di Santa Teresa	6° Rally Costa Smeralda Storico	500
Regione Autonoma della Sardegna - Ass.to al Turismo	XXVIII Rally Golfo dell'Asinara	240.000
Comune di Sorso	XXVIII Rally Golfo dell'Asinara	1.000
Comune di Sassari	XXVIII Rally Golfo dell'Asinara	1.000
Comune di Stintino	XXVIII Rally Golfo dell'Asinara	600
Comune di S.M.Coghinas	XXVIII Rally Golfo dell'Asinara	3.000
Comune di Porto Torres	XXVIII Rally Golfo dell'Asinara	15.000
Comune di Alghero	XXVIII Rally Golfo dell'Asinara	25.000
Regione Autonoma della Sardegna - Ass.to allo Sport	61^ Alghero Scala Piccada	95.368
Fondazione Alghero	61^ Alghero Scala Piccada	25.000
Automobile Club d'Italia	Extreme E - Ed. Luglio 2023	1.000.000
Automobile Club d'Italia	Extreme E - Ed. Settembre 2023	1.000.000
	totale	2.680.468

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	2023	2022	Scostamenti
CANCELLERIA	212	123	89
	212	123	89

La voce è in linea con l'esercizio precedente.

B7 - Per servizi

7) SPESE PER PRESTAZIONI DI SERVIZI	2023	2022	Scostamenti
COMPENSI ORGANI DELL'ENTE	5.553	5.762	-209
COMPENSI COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI	4.223	4.213	10
PROVVIGIONI PASSIVE	0	0	0
CONSULENZE LEGALI E NOTARILI	3.439	738	2.701
CONSULENZE AMMINISTRATIVE, FISCALI, ALTRE	6.724	1.260	5.464
ORGANIZZAZIONE EVENTI	2.380.928	971.571	1.409.357
SERVIZI MOBILITÀ, SICUREZZA E CORSI EDUCAZIONE STRADALE	1.146	0	1.146
SPESE PER I LOCALI E PER UTENZE	16.688	15.638	1.050
SERVIZI INFORMATICI PROFESSIONALI ED ELABORAZIONE DATI	6.825	7.206	-381
MISSIONI E TRASFERTE	377	739	-362
MANUTENZIONI ORDINARIE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	411	1.957	-1.546
PREMI ASSICURAZIONE E POLIZZE DI FIDEJUSSIONE	6.683	8.032	-1.349
ALTRE SPESE PER LA PRESTAZIONE DI SERVIZI SEGRETERIA	70.440	77.013	-6.573
ALTRE SPESE PER LA PRESTAZIONE DI SERVIZI MANIFESTAZIONI SPORTIVE	819.500	735.000	84.500
INDENNITA' DIRETTORE	30.826	29.526	1.300
INDENNITA' DIRETTORE ANNI PRECEDENTI	4.882	0	4.882
PROVVIGIONI PASSIVE SOCI	5.401	7.333	-1.932
RIMBORSO SPESE CD	2.482	860	1.622
ALTRE SPESE	1.717	1.068	649
	3.368.245	1.867.916	1.500.329

Le spese della categoria segnalano un aumento di € 1.500.329 rispetto all'esercizio precedente

Tale aumento è da imputare principalmente ai maggiori costi per l'organizzazione delle manifestazioni sportive.

B8 - Per godimento di beni di terzi

8) SPESE PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	2023	2022	Scostamenti
NOLEGGI	2.171	2.290	-119
	2.171	2.290	-119

In linea con l'esercizio precedente.

B9 - Per il personale

Nel 2023 l'Ente non ha personale in forza.

B10 - Ammortamenti e svalutazioni

10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	2023	2022	Scostamenti
AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	1.417	1.874	-457
ACCANTAMENTO FONDO SAVLUTAZIONE CREDITI	22.000	6.000	16.000
	23.417	7.874	15.543

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	2023	2022	Scostamenti
IMPOSTE E TASSE DEDUCIBILI	22.737	18.896	3.841
IMPOSTE E TASSE INDEDUCIBILI	2.618	6.331	-3.713
IVA INDETRAIBILE E CONGUAGLIO PRO-RATA E PROMISCUO	-379	149	-528
SOPRAVENIENZE PASSIVE ORDINARIE	0	0	0
INSUSSISTENZE DELL'ATTIVO	12.659	11.296	1.363
ALIQUOTE SOCIALI	43.653	37.112	6.541
ALTRI ONERI DIVERSI DI GESTIONE	10.093	16.705	-6.612
	91.381	90.489	892

La categoria è in linea con l'esercizio precedente..

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	2023	2022	Scostamenti
DIVIDENDI DA SARA ASSICURAZIONI	361	864	- 503
	361	864	-503

I dividendi sono riferiti alla società Sara Assicurazioni SPA.

C16 - Altri proventi finanziari

16) ALTRI PROVENTI FINANZIARI	2023	2022	Scostamenti
INTERESSI SU C/C E DEPOSITI BANCARI	15	0	15
	15	0	15

C17 - Interessi e altri oneri finanziari

17) INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI:	2023	2022	Scostamenti
INTERESSI PASSIVI SU C/C BANCARI	0	1.690	-1.690
INTERESSI SU FINANZIAMENTI	35.772	622	35.150
INTERESSI PASSIVI VERSO L'ERARIO	5	140	-135
SPESE GESTIONE FIDO BANCARIO	3.045	1.021	2.024
SPESE GESTIONE ANTICIPI BANCARI	4.449	11.169	-6.720
	43.271	14.642	28.629

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.

E20 – Imposte sul reddito dell'esercizio

20) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE	2023	2022	Scostamenti
IRAP	1.060	501	559
IRES	1.400	1.100	300
	2.460	1.601	859

4. DESTINAZIONE/COPERTURA DEL RISULTATO ECONOMICO

L'Ente nel corso dell'esercizio 2023 ha prodotto un utile di € 24.240 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 31.12.2022	Incrementi	Decrementi	Risorse al 31.12.2023
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

Il piano triennale (2022/2024) del fabbisogno del personale, approvato dal Consiglio Direttivo dell'AC Sassari in data 21/02/2022, prevede la dotazione organica indicata nella tabella seguente:

Tabella 5.2.2 – Dotazione organica

Area di inquadramento e posizioni economiche	Posti in organico	Posti ricoperti
OPERATORE (EX AREA A)	0	0
ASSISTENTE (EX AREA B)	2	0
FUNZIONARIO (Ex AREA C)	0	0
Totale	2	0

5.3 COMPENSI AGLI ORGANI COLLEGIALI

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

Tabella 5.3 – Compensi agli organi collegiali

Organo	Importo complessivo
Consiglio Direttivo	5.553
Collegio dei Revisori dei Conti	4.223
Totale	9.776

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	4.216		4.216
Crediti commerciali dell'attivo circolante	2.010.439	13.200	1.997.239
Crediti finanziari dell'attivo circolante	0		0
Totale crediti	2.014.655	13.200	2.001.455
Debiti commerciali	3.299.819	497.792	2.802.027
Debiti finanziari	8.529		8.529
Totale debiti	3.308.348	497.792	2.810.556
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	699.504		699.504
Altri ricavi e proventi	2.855.517	12.000	2.843.517
Totale ricavi	3.555.021	12.000	3.543.021
Acquisto mat.prima, merci, suss. e di cons.	212		212
Costi per prestazione di servizi	3.368.245	1.406.979	1.961.266
Costi per godimento beni di terzi	2.171		2.171
Oneri diversi di gestione	91.381		91.381
Parziale dei costi	3.462.009	1.406.979	2.055.030
Dividendi	361		361
Interessi attivi	15		15
Totale proventi finanziari	376	0	376

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

5.7 ANALISI CONSUMI INTERMEDI

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										
DATI DI RIFERIMENTO: MEDIA 2016/2018 (rivalutazione Dicembre 2018 - Gennaio 2024)					CE2023					
ART 4: MOL > 0					ART 4: MOL > 0					93,089
tipologia di spesa	importo di riferimento				tipologia di spesa	importo	scostamento	risultato		
B6 - Acquisi materie prime	385,51				B6 - Acquisi materie prime	212,30	-173,21			
B7 - Spese per servizi	41.492,29				B7 - Spese per servizi	31.479,37	-10.012,92			
B8 - Spese per beni di terzi	106,52				B8 - Spese per beni di terzi	2.171,24	2.064,72			
Media utili 2016/2018					Media utili 2016/2018	0,00	0,00			
Risparmio compensi degli organi di indirizzo politico- amministrativo					Risparmio compensi degli organi di indirizzo politico- amministrativo	0,00	0,00			
TOTALE - ART. 5	41.984,32	no maggiore			TOTALE - ART. 5 - c.1	33.862,91	-8.121,41	OK		
TOTALE - ART. 7				0,00	TOTALE - ART. 7	0,00	0,00	OK		
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	OK		

6. NOTE CONCLUSIVE

Per quanto sopra riportato, Vi invito ad approvare il Conto Consuntivo chiuso al 31 dicembre 2023 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, 18/03/2024

Il Presidente
Giulio Fes di San Vittorio