

AUTOMOBILE CLUB SONDRIO

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO DIRETTIVO

Del 11.04.2022 N.° 13/2022

OGGETTO: APPROVAZIONE BOZZA BILANCIO 2021

L'anno 2022 il giorno 11 del mese di aprile alle ore 17.30, previo regolare trasmissione degli inviti e della documentazione ai singoli componenti, si è tenuta la riunione del

Consiglio Direttivo

Fatto l'appello nominale risultano:

CONSIGLIERI

Presidente	Andrea Mariani	presente
Vice Presidente	Riccardo Redaelli	presente
Consigliere	D'Alpaos Stefano	presente
Consigliere	Sgualdino Mauro	presente
Consigliere	Perego Andrea Giancarlo	assente

REVISORI

Presidente	Bormolini Savio	presente
Revisore	Martino Claudio	presente
Revisore MEF	Pedrini Emanuela	presente

Assume la Presidenza Andrea Mariani.

Constatata la presenza del numero legale e il rispetto delle distanze minime e delle protezioni individuali previste dalla normativa per il contenimento dell'emergenza sanitaria per Covid-19, il Presidente dichiara aperta e valida la seduta.

Segretario è il Dott. Roberto Conforti, incaricato della redazione del presente verbale.

DELIBERA N. 13/2022 – APPROVAZIONE BOZZA BILANCIO 2021

Il Presidente invita il Direttore ad illustrare il Bilancio d'esercizio 2021 ed a leggere la relativa relazione accompagnatoria.

Il Bilancio è stato redatto con criteri civilistici e secondo le disposizioni e gli schemi contabili previsti dal "Regolamento di amministrazione e contabilità" dell'Ente in vigore dal 01.01.2011. Il Bilancio d'esercizio al 31.12.2021 è costituito dal conto economico, dallo stato patrimoniale, dal rendiconto finanziario, dalla nota integrativa e dagli allegati previsti dalla normativa.

Si riportano in sintesi le tabelle riepilogative dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico, con le variazioni rispetto al precedente esercizio:


STATO PATRIMONIALE	31.12.2021	31.12.2020	Variazioni
SPA - ATTIVO			
SPA.B - IMMOBILIZZAZIONI			
SPA.B_I - Immobilizzazioni Immateriali	75.876	3.561	72.315
SPA.B_II - Immobilizzazioni Materiali	2.958	414	2.544
SPA.B_III - Immobilizzazioni Finanziarie	11.500	11.500	
Totale SPA.B - IMMOBILIZZAZIONI	90.334	15.475	74.859
SPA.C - ATTIVO CIRCOLANTE			
SPA.C_I - Rimanenze			
SPA.C_II - Crediti	234.891	183.257	51.634
SPA.C_III - Attività Finanziarie			
SPA.C_IV - Disponibilità Liquide	779	1.610	-831
Totale SPA.C - ATTIVO CIRCOLANTE	235.670	184.867	50.803
SPA.D - RATEI E RISCONTI ATTIVI	64.283	62.171	2.112
Totale SPA - ATTIVO	390.287	262.513	127.774
SPP - PASSIVO			
SPP.A - PATRIMONIO NETTO	-336.127	-432.007	95.880
SPP.B - FONDI PER RISCHI ED ONERI			
SPP.C - TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAV. SUBORDINATO	18.458	16.092	2.366
SPP.D - DEBITI	658.294	629.776	28.518
SPP.E - RATEI E RISCONTI PASSIVI	49.662	48.652	1.010
Totale SPP - PASSIVO	390.287	262.513	127.774

CONTO ECONOMICO	31.12.2021	31.12.2020	Variazioni
A - VALORE DELLA PRODUZIONE	600.781	447.204	153.577
B - COSTI DELLA PRODUZIONE	564.517	433.831	130.686
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	36.264	13.373	22.891
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-9.517	-7.571	-1.946
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE	0	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D)	26.747	5.802	20.945
Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	-5.867	-2.631	-3.236
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	20.880	3.171	17.709

Per quanto riguarda lo Stato patrimoniale l'ente ha rivalutato, ai sensi dell'articolo 110 del D.L. 14 agosto 2020, n. 104, convertito nella Legge 13 ottobre 2020, n. 126 i marchi "Trofeo Valtellina" e "Coppa Valtellina", che erano stati registrati nel 2017, iscrivendo nel Netto Patrimoniale una riserva di rivalutazione dell'importo di euro 75.000.

Per quanto riguarda il Conto Economico si evidenzia un incremento del valore della produzione rispetto all'esercizio precedente di euro 153.577, pari al 34,3%, correlato ad un incremento del costo della produzione di euro 130.686 pari al 32,8% ed un utile d'esercizio pari ad euro 20.880 rispetto all'utile di euro 3.171 del 2020.


Si propone, a ratifica, un provvedimento di rimodulazione del Budget Economico, come da seguente tabella:

 BUDGET ECONOMICO	Budget 2021	Rimodulazione Budget 2021	Budget 2021 Assestato	Consuntivo 2021	Differenza consuntivo 2021 su Budget
A - VALORE DELLA PRODUZIONE					
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	426.500	12.500	439.000	428.906	-10.094
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati e finiti	0	0	0	0	0
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0	0	0	0
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0	0	0
5) Altri ricavi e proventi	145.800	13.335	159.135	171.875	12.740
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	572.300	25.835	598.135	600.781	2.646
B - COSTI DELLA PRODUZIONE					
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.200	0	1.200	1.218	18
7) Spese per prestazioni di servizi	341.550	50.721	392.271	398.584	6.313
8) Spese per godimento di beni di terzi	49.850	-2.884	46.966	49.086	2.120
9) Costi del personale	37.244	0	37.244	37.897	653
10) Ammortamenti e svalutazioni	2.800	0	2.800	3.126	326
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	76.669	1.397	78.066	74.606	-3.460
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	509.313	49.234	558.547	564.517	5.970
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	62.987	-23.399	39.588	36.264	-3.324
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI					
15) Proventi da partecipazioni	0	0	0	0	0
16) Altri proventi finanziari	0	0	0	0	0
17) Interessi e altri oneri finanziari:	7.750	0	7.750	9.517	1.767
17)- bis Utili e perdite su cambi	0	0	0	0	0
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17bis)	-7.750	0	-7.750	-9.517	-1.767
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' e PASSIVITA' FINANZIARIE					
18) Rivalutazioni	0	0	0	0	0
19) Svalutazioni	0	0	0	0	0
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' e PASSIVITA' FINANZIARIE (18-19)	0	0	0	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D)	55.237	-23.399	31.838	26.747	-5.091
20) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate	12.500	-4.550	7.950	5.867	-2.083
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	42.737	-18.849	23.888	20.880	-3.008

Dall'analisi degli scostamenti sopra riportati tra budget assestato e conto economico 2021, si evidenzia che l'utile d'esercizio è pari a €. 20.880 contro un utile previsto nel budget assestato di € 23.888.

Tali variazioni sono state determinate, rispetto alla previsione aggiornata, da un incremento del Valore della Produzione di € 2.646 e da incremento del Costo della Produzione di € 5.970, che sommati ai maggiori oneri finanziari per € 1.767 e alle minori imposte per € 2.083, portano un peggioramento del risultato previsto di € 3.008. Per la variazione di tali voci si richiede specifica approvazione da parte del Collegio dei Revisori dei Conti e dell'Assemblea dei Soci.

Si propone, a ratifica, un provvedimento di rimodulazione del Budget degli Investimenti, come da seguente tabella:

 BUDGET INVESTIMENTI DI VARIAZIONE	Budget 2021 previsione iniziale	Variazioni già approvate	Assestato Attuale	Budget 2021 consuntivo	Scostamenti
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI					
SOFTWARE - INVESTIMENTI					
SOFTWARE - DISMISSIONI					
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI - INVESTIMENTI				75.000	75.000
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI - DISMISSIONI					
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI				75.000	75.000
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI					
IMMOBILI - INVESTIMENTI					
IMMOBILI - DISMISSIONI					
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI - INVESTIMENTI	3.500		3.500	2.985	-515
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI - DISMISSIONI					
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	3.500		3.500	2.985	-515
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE					
PARTECIPAZIONI - INVESTIMENTI					
PARTECIPAZIONI - DISMISSIONI					
TITOLI - INVESTIMENTI					
TITOLI - DISMISSIONI					
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE					
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	3.500		3.500	77.985	74.485

L'ente nel presente bilancio ha provveduto alla rivalutazione dei marchi: "Coppa Valtellina" e "Trofeo Valtellina", giusta previsione del D.L. 104/2020. Nella nota integrativa viene evidenziato il relativo saldo di rivalutazione e nella sezione movimenti delle immobilizzazioni immateriali viene rappresentato l'incremento di valore attribuito ai beni "Marchi d'impresa".

I marchi erano stati registrati nel 2017 e il valore inserito a bilancio è pari ad € 75.000 sulla base della perizia redatta dal Dott. Commercialista Marco Di Geronimo, nato a Empoli il 10/3/1986, iscritto all'albo di Firenze al n. 2172/A, giusta perizia del 30/03/2022 e depositata all'ACI di Sondrio con protocollo entrata ACSO/0000104/22 del 31/03/2022.

Per la variazione di tali voci si richiede specifica approvazione da parte del Collegio dei Revisori dei Conti e dell'Assemblea dei Soci.

Il Bilancio chiude, inoltre, con un margine operativo lordo (EBITDA), pari alla differenza tra il valore della produzione ed il costo della produzione (al netto di ammortamenti e svalutazioni), positivo pari ad euro 39.390, notevolmente superiore rispetto a quanto previsto dall'art. 4 del Regolamento del contenimento delle spese adottato dall'Ente per il triennio 2020/2012, che richiedeva almeno il pareggio.

Esso è stato così calcolato:

DESCRIZIONE	IMPORTO
1) Valore della produzione	600.781
2) di cui proventi straordinari	0
3 - Valore della produzione netto (1-2)	600.781
4) Costi della produzione	564.517
5) di cui oneri straordinari	0
6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13)	3.126
7 - Costi della produzione netti (4-5-6)	561.391
MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)	39.390

Il Direttore conclude evidenziando che, nella formulazione del bilancio d'esercizio 2021, sono stati rispettati i parametri previsti nel Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione della spesa dell'Automobile Club Sondrio, adottato con delibera del Consiglio Direttivo n. 27 del 31.10.2019 per il triennio 2020/2022 e per quanto riguarda gli obiettivi approvati dall'Ente per il triennio 2021/2023 da realizzare al 31.12.2023, ai fini dell'equilibrio economico, patrimoniale e finanziario, ai sensi dell'art.59 dello Statuto e secondo le linee guida fissate dal Consiglio Generale ACI del 8 aprile 2021, si evidenzia che:

- a) il grado di rilevanza che l'indebitamento verso ACI riveste tra le Fonti di finanziamento dell'AC rispetto agli impieghi è del 53%, rispetto all'obiettivo massimo fissato al 68%;
- b) l'indice di solidità finanziaria è - 2% influenzato dal risultato negativo del flusso di cassa generato dalla gestione operativa, in netto miglioramento rispetto all'esercizio precedente;
- c) l'Ebitda margin, ovvero il rapporto tra il MOL e il Valore della Produzione è del 6,56%, superiore all'obiettivo fissato al 31.12.2023 del 5%;
- d) l'indice di solidità patrimoniale è negativo per -86,12%, ampiamente superiore all'obiettivo minimo negativo per -140%.

Si apre una approfondita discussione fra i componenti il Consiglio Direttivo al termine della quale i Consiglieri, all'unanimità, approvano lo schema di bilancio così come esposto.

Tale schema, secondo le direttive del Consiglio, può essere sottoposto all'approvazione dell'Assemblea dei Soci insieme con la relazione del Collegio dei Revisori dei Conti.

La presente delibera è adottata ai sensi del Nuovo Regolamento ispirato ai principi civilistici in applicazione dell'art. 13, comma 1, lettera o) del Decreto Legislativo 29

ottobre 1999, n.419 e dello Statuto dell'Ente, adottato con atto del Consiglio Direttivo n. 9 del 25/09/2009.

Letto approvato e sottoscritto a norma di Legge.

F.to IL PRESIDENTE
Andrea Mariani

F.to IL SEGRETARIO
Roberto Conforti

Un estratto della presente delibera è pubblicato sul sito internet istituzionale dell'Ente nella sezione Amministrazione Trasparente – Provvedimenti – Provvedimenti organi indirizzo politico.

Sondrio, 11 aprile 2022