



Automobile Club Treviso

NOTA INTEGRATIVA

al bilancio d'esercizio 2021

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 | 9 |
| 2.1.3 IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE..... | 12 |
| 2.2 ATTIVO CIRCOLANTE..... | 16 |
| 2.2.1 RIMANENZE..... | 16 |
| 2.2.2 CREDITI..... | 17 |
| 2.2.3 ATTIVITÀ FINANZIARIE..... | 21 |
| 2.2.4 DISPONIBILITÀ LIQUIDE..... | 21 |
| 2.3 RATEI E RISCONTI | 21 |
| 2.3.1 RATEI E RISCONTI ATTIVI..... | 22 |
| 2.3.2 RATEI E RISCONTI PASSIVI..... | 23 |
| 2.4 PATRIMONIO NETTO | 24 |
| 2.4.1 VARIAZIONI DEL PATRIMONIO NETTO | 24 |
| 2.5 FONDI PER RISCHI ED ONERI | 25 |
| 2.6 FONDO TFR E FONDO QUIESCENZA..... | 25 |
| 2.7 DEBITI | 27 |
| 2.8 DIRITTI REALI DI GODIMENTO..... | 32 |
| 3. ANALISI DEL CONTO ECONOMICO | 32 |
| 3.1 ESAME DELLA GESTIONE..... | 32 |
| 3.1.1 SINTESI DEI RISULTATI..... | 33 |
| 3.1.2 VALORE DELLA PRODUZIONE..... | 33 |
| 3.1.3 COSTI DELLA PRODUZIONE..... | 35 |
| 3.1.4 PROVENTI E ONERI FINANZIARI..... | 37 |
| 3.1.5 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE | 38 |
| 3.1.6 IMPOSTE..... | 38 |
| 4. ALTRE NOTIZIE INTEGRATIVE | 39 |
| 4.1. INFORMAZIONI SUL PERSONALE | 39 |
| 4.1.1 ANALISI DEL PERSONALE PER TIPOLOGIA CONTRATTUALE | 39 |
| 4.1.2 ALTRI DATI SUL PERSONALE..... | 39 |
| 4.2 COMPENSI AGLI ORGANI COLLEGIALI..... | 40 |
| 4.3 OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE..... | 41 |
| 4.4 REGOLAMENTO PER L'ADEGUAMENTO AI PRINCIPI GENERALI DI RAZIONALIZZAZIONE E CONTENIMENTO DELLA SPESA DELL'A.C. TREVISO | 42 |
| 4.4.1 RAFFRONTI RISPARMI CONSEGUITI..... | 42 |
| 4.5 FATTI DI RILIEVO INTERVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO ED EVOLUZIONE..... | 43 |
| 4.6 DESTINAZIONE RISULTATO ECONOMICO..... | 44 |

PREMESSA

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

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

- **Stato Patrimoniale;**
- **Conto Economico;**
- **Rendiconto Finanziario;**
- **Nota Integrativa.**

Il presente bilancio, inoltre, recepisce le modifiche agli schemi di bilancio introdotte dal Decreto Legislativo n.139/2015 (c.d. Decreto Bilanci) che ha attuato la Direttiva 2013/34/UE, nonché gli aggiornamenti introdotti dalle disposizioni del Codice Civile agli artt.2424-2425 c.c..

Costituiscono allegati al bilancio di esercizio:

- **Relazione del Presidente;**
- **Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti;**

Il D.lgs.91/2011 ed il Decreto MEF del 27/03/2013 prevedono anche la redazione dei seguenti documenti contabili:

- **Conto economico riclassificato in conformità art.1 D.M. 27 marzo 2013 (all.1);**
- **Conto consuntivo in termini di cassa, in conformità all'art.9, co.1-2 D.M. 27.03.13 (all.2);**
- **Rapporto sui risultati di cui art.5, co.3 lett.b, del D.M. 27.03.13 (all.3).**

Ai sensi dell'art.41 del DL 66/2014, modificato dalla Legge 89/2014, è allegata al bilancio dell'esercizio:

- **Attestazione sui tempi medi di pagamento relativi alle transazioni commerciali effettuate dall'Ente nel 2021.**

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 Treviso deliberato dal Consiglio Direttivo in data 28.09.2009 in applicazione dell'art. 13, comma 1, lett. o) del D.lgs. 29.10.1999, n. 419 ed approvato con provvedimento della Presidenza del Consiglio dei Ministri – Dipartimento per lo Sviluppo e la Competitività del Turismo, di concerto con il Ministero dell'Economia

e Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, con provvedimento del 05.07.2010 – prot. DSCT 0009885 P-2.70.4.6.

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

1. QUADRO DI SINTESI DEL BILANCIO D'ESERCIZIO

1.1 PRINCIPI DI REDAZIONE E CRITERI DI VALUTAZIONE

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

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

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

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

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

Occorre, peraltro, precisare che l'Automobile Club Treviso **non** è tenuto alla redazione del bilancio consolidato in quanto non ricompreso tra i soggetti obbligati ai sensi dell'art. 25 del D.Lgs. 127/91 e tra quelli indicati al comma 2 dell'art. 1 della Legge 196/2009.

1.2 RISULTATI DI BILANCIO

Il bilancio dell'Automobile Club Treviso per l'esercizio 2021 presenta le seguenti risultanze di sintesi:

- **risultato economico** = € 123.854
- **totale attività** = € 1.516.199
- **totale passività** = € 1.516.199
- **di cui patrimonio netto** = € 601.716

2. ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE

2.1 IMMOBILIZZAZIONI

2.1.1 IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Criterio di valutazione

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

Il costo delle immobilizzazioni la cui utilizzazione è limitata nel tempo è stato, inoltre, sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio, a quote costanti, in ragione della loro residua possibilità di utilizzazione sulla base delle aliquote economico-tecniche riportate nella tabella 2.1.1.a. Giova, peraltro, evidenziare che in stato patrimoniale il valore delle immobilizzazioni immateriali è esposto al netto dei relativi fondi.

Tabella 2.1.1.a – Aliquote di ammortamento

| TIPOLOGIA CESPITE | % | |
|--------------------------------------|--|--|
| | ANNO 2021 | ANNO 2020 |
| Software (onere accessorio hardware) | 20% | 20% |
| Software applicativo | Costo ammortizzato in n.3 esercizi | Costo ammortizzato in n.3 esercizi |
| Marchi e brevetti | Costo ammortizzato in n.18 esercizi | Costo ammortizzato in n.18 esercizi |
| Migliorie su Beni di Terzi | Costo ammortizzato in relazione durata contratto di locazione immobile commerciale | --- |
| Altri costi pluriennali | Costo ammortizzato in relazione durata mutuo ipotecario (polizza incendio e scoppio collegata) | Costo ammortizzato in relazione durata mutuo ipotecario (polizza incendio e scoppio collegata) |

Si precisa, nello specifico, quanto segue.

Per gli acquisti di software applicativo, che costituiscono immobilizzazioni immateriali, gli oneri sono stati ripartiti in tre quote costanti.

Per quanto concerne i marchi "Vittorio Veneto – Cansiglio" e "La Marca Classica" (manifestazioni sportive automobilistiche), l'ammortamento è stato calcolato in misura pari ad 1/18 del costo così come contemplato dall'art.37 – co. 46 – del D.L. 223/2006, in deroga a quanto previsto precedentemente dall'art.103 del T.U.I.R.

Le Migliorie su beni di terzi si riferiscono ad interventi duraturi ritenuti opportuni su un immobile locato ed adibito a sala polifunzionale dell'Ente.

Nell'ambito altri costi pluriennali trova collocazione la polizza incendio e scoppio sull'immobile, a garanzia del mutuo ipotecario in essere e scadente il 29.02.2032. Pertanto, ogni anno il costo sostenuto per tale polizza inciderà per 1/12 dell'importo complessivo.

Analisi dei movimenti

La tabella 2.1.1.b riporta i movimenti delle immobilizzazioni immateriali, specificando per ciascuna voce: il costo di acquisto; le precedenti rivalutazioni di legge e ripristini di valore; gli ammortamenti e le svalutazioni; il valore in bilancio al 31.12.2020; 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; l'utilizzo del fondo e gli storni; il valore in bilancio al 31.12.2021. ➔

Tabella 2.1.1.b – Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

| Descrizione | Precedenti all'inizio dell'esercizio | | | | Valore in bilancio al 31.12.2020 | Dell'esercizio | | | | | | Valore in bilancio al 31.12.2021 |
|---|--------------------------------------|---|--------------|--------------|----------------------------------|----------------|--------------------|---|-------------------|--------------|-----------------------|----------------------------------|
| | Costo di acquisto | Rivalutazioni di legge/ripristini di valore | Ammortamenti | Svalutazioni | | Acquisizioni | Alienazioni/storni | Rivalutazioni di legge/ripristini di valore | Ammortamenti 2021 | Svalutazioni | Utilizzo fondi/storni | |
| IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | | | | | | | | | | | | |
| 01 Costi di impianto e di ampliamento: | | | | | | | | | | | | |
| Totale voce | | | | | | | | | | | | |
| 02 Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità: | | | | | | | | | | | | |
| Totale voce | | | | | | | | | | | | |
| 03 Diritti brevetto ind. e diritti di utilizz. opere dell'ingegno: software | 2.652 | | 2.503 | | 149 | 149 | | | 99 | | | 199 |
| Totale voce | 2.652 | | 2.503 | | 149 | 149 | | | 99 | | | 199 |
| 04 Concessioni, licenze, marchi e diritti simili: registrazione marchio corsa in salita "Vittorio V.to-Cansiglio" | 764 | | 760 | | 4 | 2.531 | | | 145 | | | 2.390 |
| registrazione marchio corsa "La Marca Classica" | 829 | | 92 | | 737 | | | | 46 | | | 691 |
| Totale voce | 1.593 | | 852 | | 741 | 0 | | | 191 | | | 3.081 |
| 05 Avviamento | | | | | | | | | | | | |
| Totale voce | | | | | | | | | | | | |
| 06 Immobilizzazioni in corso ed acconti: | | | | | | | | | | | | |
| Totale voce | | | | | | | | | | | | |
| 07 Altre | | | | | | | | | | | | |
| 07 Migliorie su beni di terzi | | | | | | 2.450 | | | 408 | | | 2.042 |
| 07 altri costi pluriennali | 973 | | 93 | | 880 | | | | 84 | | | 796 |
| Totale voce | 973 | | 93 | | 880 | 2.450 | 0 | | 492 | 0 | 0 | 2.838 |
| Totale | 5.218 | | 3.448 | | 1.770 | 2.599 | 0 | | 782 | 0 | 0 | 6.118 |

2.1.2 IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Criteria 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 | MAX % CONSENTITA | | % APPLICATA | |
|--|------------------|------|-------------|------|
| | 2021 | 2020 | 2021 | 2020 |
| Edifici | 3% | 3% | 1% | 1% |
| Macchine ufficio elettroniche | 20% | 20% | 20% | 20% |
| Impianti interni speciali di comunicazione | 15% | 15% | 15% | 15% |
| Mobili e macchine ordinari d'ufficio | 12% | 12% | 12% | 12% |
| Beni art.67, 6°comma, DPR 917/86 | 100% | 100% | 100% | 100% |

Si precisa che le aliquote previste dal D.M. 31 dicembre 1988 sono state applicate su taluni cespiti in misura ridotta, tenendo conto della residua vita utile dei beni.

I beni di valore inferiore a € 516,46 normalmente sono ammortizzati nell'esercizio, così come previsto dall'art.102, 5°comma, DPR 917/86 (T.U.I.R.). Dette percentuali sono ritenute congrue con riferimento alle residue possibilità di utilizzo futuro dei singoli cespiti.

Nel corso del 2021 si è resa necessaria l'acquisizione di nuovi cespiti, ed in particolare si è provveduto alla sostituzione di lampade esistenti presso gli uffici messi a disposizione dell'Agenzia Sara con apparecchi a LED basso consumo. Si è provveduto alla locazione di un'immobile adiacente alla sede sociale da adibire a sala polifunzionale, in relazione al quale si è resa necessaria l'installazione di un impianto d'allarme, oltre all'allestimento di mobili e arredi idonei, in qualità e quantità, alla struttura. Tale sala, in considerazione della destinazione d'uso, è stata dotata di un monitor da sala, ai fini di una migliore gestione delle riunioni e delle assemblee, oltre ad essere strumento di ottimizzazione per le web conference. Si è provveduto alla sostituzione e alla implementazione dei gruppi di continuità collegati al Ced. Si è provveduto, altresì, all'acquisto di un nuovo arco gonfiabile logato da utilizzare in occasione di manifestazioni sportive, eventi legati alla sicurezza stradale da parte dell'Ente. In ultimo, si è provveduto all'acquisto di cartelli plastificati, da utilizzare nel corso dello svolgimento della manifestazione sportiva "La Marca Classica", per le prossime edizioni.

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 31.12.2020; 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; l'utilizzo del fondo e gli storni; il valore in bilancio al 31.12.2021.

Tabella 2.1.2.b – Movimenti delle immobilizzazioni materiali

| Descrizione | Precedenti all'inizio dell'esercizio | | | | Valore in bilancio al 31.12.2020 | Dell'esercizio | | | | | | Valore in bilancio al 31.12.2021 | |
|--|--------------------------------------|---|---------------|--------------|----------------------------------|----------------|----------------------------------|--------------------|---|-------------------|--------------------------|----------------------------------|-----------------------|
| | costo di acquisto | **Rivalutazioni di legge/ripristini di valore | Ammortamenti | Svalutazioni | | Acquisizioni | Spostamenti da una ad altra voce | Alienazioni/storni | Rivalutazioni di legge/ripristini di valore | Ammortamenti 2021 | plusvalenza/minusvalenza | | Utilizzo fondi/storni |
| 01 Terreni e fabbricati:** | 682.313 | 0 | 32.369 | | 649.944 | 1.753 | | 0 | | 6.841 | | | 644.856 |
| Totale voce | 682.313 | 0 | 32.369 | | 649.944 | 1.753 | | 0 | | 6.841 | 0 | | 644.856 |
| 02 Impianti/ macchinari/attrezzature: | 42.791 | | 30.019 | | 12.772 | 4.308 | | | | 3.214 | | | 13.866 |
| Totale voce | 42.791 | | 30.019 | | 12.772 | 4.308 | | 0 | | 3.214 | 0 | 0 | 13.866 |
| 03 Attrezzature industriali e commerciali: | | | | | | | | | | | | | |
| Totale voce | | | | | | | | | | | | | |
| 04 Altri beni: | 32.373 | | 28.302 | | 4.071 | 6.800 | | | | 3.327 | | | 7.544 |
| Totale voce | 32.373 | | 28.302 | | 4.071 | 6.800 | | 0 | | 3.327 | 0 | 0 | 7.544 |
| 05 Immobilizzazioni in corso ed acconti: | | | | | | | | | | | | | |
| Totale voce | | | | | | | | | | | | | |
| Totale | 757.477 | 0 | 90.690 | | 666.787 | 12.861 | | 0 | | 13.382 | 0 | 0 | 666.266 |

➔ In data 06.06.2016, presso lo Studio Innocenti Notai Associati di Treviso, è stato stipulato il contratto di compravendita immobiliare (Repertorio n. 1.112 – racc.n.776 – registrato a Treviso il 09.06.2016 al n.9325) avente ad oggetto i locali da adibire a Sede Sociale dell'Automobile Club Treviso, per complessivi € 528.000. La differenza tra € 682.313, voce di bilancio dell'Ente, ed il prezzo di acquisto pattuito, è riferito agli oneri accessori di acquisto, all'IVA pro-rata indetraibile, agli interventi migliorativi ecc..

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.

La consistenza delle partecipazioni al 31.12.2020 è pari a € 51.646, è risulta così costituita:

- per € 51.646 dalla quota di partecipazione pari al 100% del capitale sociale nella società “Treviso ACI Servizi srl” – C.F.03350700260 - con sede in Treviso, del valore nominale di € 51.000. La partecipazione è stata valutata al costo di sottoscrizione, corrispondente al capitale sociale di £.100.000.000 (cento milioni di lire) inizialmente sottoscritto e versato.

Analisi dei movimenti

La tabella 2.1.3.a1 riporta i movimenti delle partecipazioni, specificando per ciascuna voce: il costo; le precedenti rivalutazioni e svalutazioni; le acquisizioni, gli spostamenti da una ad altra voce, le alienazioni, le rivalutazioni e le svalutazioni effettuati nell'esercizio; il valore in bilancio.

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 | Spostamenti da una ad altra voce | Alienazioni | Rivalutazioni | Svalutazioni | |
| IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE | | | | | | | | | |
| 01 Partecipazioni in: | | | | | | | | | |
| a. imprese controllate: | | | | | | | | | |
| Treviso ACI Servizi s.r.l. | 51.646 | | | | | | | | 51.646 |
| Totale | 51.646 | | | | | | | | 51.646 |

Tabella 2.1.3.a2 – Informativa sulle partecipazioni controllate

| Partecipazioni in imprese controllate (con riferimento risultanze al 31.12.2021) | | | | | | | | |
|--|-------------------------------|------------------|-----------------------|------------------|---------------|-------------------------------|--------------------|--------------|
| Denominazione | Sede legale | Capitale sociale | Risultato d'esercizio | Patrimonio netto | % di possesso | Frazione del patrimonio netto | Valore in bilancio | Differenza |
| Treviso ACI Servizi srl | Treviso Viale G.Verdi 23/C | 51.000 | 193 | 60.520 | 100 | 60.520 | 51.646 | 8.874 |
| Totale | | 51.000 | 193 | 60.520 | | 60.520 | 51.646 | 8.874 |

➔ Treviso Aci Servizi srl presenta un risultato di bilancio positivo per il 2021. Si porta a conoscenza che in data 12 dicembre 2019, a seguito di Assemblea straordinaria, è stato modificato lo Statuto della società, come da D.Lgs n.175/2016, trasformando la stessa, in una società in house "tout court", con relativa iscrizione al registro ANAC, allo scopo di poter permettere affidamenti diretti di servizi e attività da parte dell'Ente azionista.

CREDITI

Critério di valutazione

I crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzazione.

Analisi dei movimenti

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

Tabella 2.1.3.b – Movimenti dei crediti immobilizzati

| Descrizione | Precedenti all'inizio dell'esercizio | | | Dell'esercizio | | | | | Valore in bilancio |
|-------------------------------------|--------------------------------------|----------------------|--------------|----------------|----------------------------------|------------|----------------------|--------------|--------------------|
| | Valore nominale | Ripristino di valore | Svalutazioni | Incrementi | Spostamenti da una ad altra voce | Decrementi | Ripristino di valore | Svalutazioni | |
| IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE | | | | | | | | | |
| 02 Crediti | | | | | | | | | |
| a. verso imprese controllate: | | | | | | | | | |
| Totale voce | | | | | | | | | |
| b. verso imprese collegate: | | | | | | | | | |
| Totale voce | | | | | | | | | |
| c. verso controllanti | | | | | | | | | |
| Totale voce | | | | | | | | | |
| d. verso altri | | | | | | | | | |
| Sara Vita Spa | 53.072 | | | 5.161 | | | | | 58.233 |
| Totale voce | 53.072 | | | 5.161 | | | | | 58.233 |
| Totale | 53.072 | | | 5.161 | | | | | 58.233 |

In data 19.12.2006 è stata stipulata una polizza assicurativa per garantire la copertura finanziaria del trattamento di fine rapporto.

L'importo esposto a bilancio consta oltre ai premi annui versati, anche della relativa rivalutazione, ossia della maggiore entità rimborsabile dalla Compagnia assicurativa.

ALTRI TITOLI

Critério di valutazione

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

Analisi dei movimenti

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

Tabella 2.1.3.c – Movimenti dei titoli immobilizzati

| Descrizione | Precedenti all'inizio dell'esercizio | | | Dell'esercizio | | | | Valore in bilancio |
|--------------------------------------|--------------------------------------|----------------------|--------------|----------------|-------------|----------------------|--------------|--------------------|
| | Valore nominale | Ripristino di valore | Svalutazioni | Acquisizioni | Alienazioni | Ripristino di valore | Svalutazioni | |
| 03 Altri titoli: depositi cauzionali | 0 | | | 1.087 | | | | 1.087 |
| Totale voce | 0 | | | | | | | |
| Totale | 0 | | | 1.087 | | | | 1.087 |

Trattasi di un deposito cauzionale previsto dall'accordo con Poste Italiane S.p.A. per il servizio di spedizione massiva ai soci individuali e aziendali dell'House Organ "Aci Treviso Informa".

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

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 31.12.2020 | Incrementi | Decrementi | Saldo al 31.12.2021 |
| 01 Materie prime, sussidiarie e di consumo: | | | | |
| | | | | |
| 02 Prodotti in corso di lavoraz. e semilavorati: | | | | |
| Totale voce | | | | |
| 04 Prodotti finiti e merci: | | | | |
| Omaggi sociali | 2.205,00 | | 979,00 | 3.184,00 |
| Merchandising "La Marca Classica" | 0,00 | | 2.584,00 | 2.584,00 |
| Umweltplakette Germania | 60,00 | | -4,00 | 56,00 |
| Totale voce | 2.265,00 | | 3.559,00 | 5.824,00 |
| 05 Acconti | | | | |
| Totale voce | | | | |
| Totale | 2.265,00 | | 3.559,00 | 5.824,00 |

E' stata quantificata la giacenza di omaggi sociali e di articoli merchandising, inerenti alla manifestazione sportiva di regolarità auto storiche "La Marca Classica", a fine esercizio.

Inoltre, nel corso dell'esercizio è stato commercializzato un congruo quantitativo di bollini ambientali (Umweltplakette), per la circolazione con autoveicoli e motoveicoli, in alcuni specifici territori della Germania. Quanto indicato in tabella corrisponde al valore dei bollini non ancora venduti a fine anno.

2.2.2 CREDITI

Criterio di valutazione

I crediti sono stati valutati al valore nominale, ad eccezione dei crediti verso clienti iscritti secondo il presumibile valore di realizzazione.

Analisi dei movimenti

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

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

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

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

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

- esercizio 2021;
- esercizio 2020;
- esercizio 2019;
- esercizio 2018
- esercizio 2017;
- esercizio 2016;
- esercizi precedenti.

Tabella 2.2.2.a1 – Movimenti dei crediti

| Descrizione | Precedenti all'inizio dell'esercizio | | | Dell'esercizio | | | | | Valore in bilancio |
|---------------------------------|--------------------------------------|----------------------|--------------|----------------|----------------------------------|----------------|----------------------|--------------|--------------------|
| | Valore nominale | Ripristino di valore | Svalutazioni | Incrementi | Spostamenti da una ad altra voce | Decrementi | Ripristino di valore | Svalutazioni | |
| ATTIVO CIRCOLANTE | | | | | | | | | |
| II Crediti | | | | | | | | | |
| 01 verso clienti: | | | | | | | | | |
| - verso delegazioni | 10.834 | | | 1.169 | | | | | 12.003 |
| - verso ACI e società collegate | 35.487 | | | 15.269 | | | | | 50.756 |
| - verso altri | 139.148 | | | | | -25.193 | | | 113.955 |
| Totale voce | 185.469 | | | 16.438 | | -25.193 | | | 176.714 |
| 02 verso imprese controllate | | | | | | | | | 0 |
| Totale voce | | | | | | | | | 0 |
| 03 verso imprese collegate | | | | | | | | | |
| Totale voce | | | | | | | | | |
| 04-bis crediti tributari | 6.635 | | | 8.026 | | | | | 14.661 |
| Totale voce | 6.635 | | | 8.026 | | | | | 14.661 |
| 04-ter imposte anticipate | | | | | | | | | |
| Totale voce | | | | | | | | | |
| 05-verso altri | 33.976 | | | | | -6.165 | | | 27.811 |
| Totale voce | 33.976 | | | | | -6.165 | | | 27.811 |
| Totale | 226.080 | | | 24.464 | | -31.358 | | | 219.186 |

Tabella 2.2.2.a2 – Analisi della durata residua dei crediti

| Attivo Circolante | Entro l'esercizio successivo | Oltre l'esercizio successivo prima di 5 anni | Oltre 5 anni | Totale |
|-------------------------------|-------------------------------------|---|---------------------|----------------|
| II Crediti | | | | |
| 01- verso clienti | 176.714 | | | 176.714 |
| Totale voce | 176.714 | | | 176.714 |
| 02- verso imprese controllate | | | | |
| Totale voce | | | | |
| 03- verso imprese collegate | | | | |
| Totale voce | | | | |
| 04-bis crediti tributari | 14.661 | | | 14.661 |
| Totale voce | 14.661 | | | 14.661 |
| 04-ter imposte anticipate | | | | |
| Totale voce | | | | |
| 05 - verso altri | 22.522 | 5.289 | | 27.811 |
| Totale voce | 22.522 | 5.289 | | 27.811 |
| Totale | 213.897 | 5.289 | | 219.186 |

In ottemperanza ai principi contabili di cui all'OIC n.15, allo scopo di assicurare una corretta classificazione per natura dei crediti e dei debiti, le fatture da emettere nei confronti dei clienti sono state riallocate nell'attivo alla voce "C.II.01 Crediti verso clienti", anziché nella voce "crediti verso altri".

Tabella 2.2.2.a3 – Analisi di anzianità dei crediti

| Descrizione | ANZIANITA | | | | | | | | | | | | | | Totale crediti lordi | Totale svalutazioni | Valori in bilancio | |
|-------------------------------------|----------------|--------------|----------------|--------------|----------------|--------------|----------------|--------------|----------------|--------------|----------------|--------------|---------------------|--------------|----------------------|---------------------|--------------------|----------------|
| | Esercizio 2021 | | Esercizio 2020 | | Esercizio 2019 | | Esercizio 2018 | | Esercizio 2017 | | Esercizio 2016 | | Esercizi precedenti | | | | | |
| | Importo | Svalutazioni | Importo | Svalutazioni | Importo | Svalutazioni | Importo | Svalutazioni | Importo | Svalutazioni | Importo | Svalutazioni | Importo | Svalutazioni | | | | |
| ATTIVO CIRCOLANTE | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Il Crediti | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 01 verso clienti | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| -vs.delegazioni | 12.003 | | | | | | | | | | | | | | | | 12.003 | 12.003 |
| -vs.ACI e società collegate | 50.756 | | | | | | | | | | | | | | | | 50.756 | 50.756 |
| -vs.altri | 113.955 | | | | | | | | | | | | | | | | 113.955 | 113.955 |
| Totale voce | 176.714 | | | | | | | | | | | | | | | | 176.714 | 176.714 |
| 02 verso imprese controllate | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Totale voce | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 03 verso imprese collegate | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Totale voce | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 04-bis crediti tributari | 14.661 | | | | | | | | | | | | | | | | 14.661 | 14.661 |
| Totale voce | 14.661 | | | | | | | | | | | | | | | | 14.661 | 14.661 |
| 04-ter imposte anticipate | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Totale voce | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 05-verso altri | 22.733 | | 195 | | 212 | | 155 | | 200 | | 218 | | 4.098 | | | | 27.811 | 27.811 |
| Totale voce | 22.733 | | 195 | | 212 | | 155 | | 200 | | 218 | | 4.098 | | | | 27.811 | 27.811 |
| Totale | 214.108 | | 212 | | 212 | | 155 | | 200 | | 218 | | 4.098 | | | | 219.186 | 219.186 |

I crediti pregressi vs.altri sono da riferirsi al fondo di garanzia Inps, del personale dipendente assunto prima del 1994, ai sensi della L.297/82, il quale fondo si alimenta di anno in anno e si storna con la cessazione dal servizio dello stesso personale.

2.2.3 ATTIVITÀ FINANZIARIE

Nulla da rilevare in merito.

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 31.12.2020 | Incrementi | Decrementi | Saldo al 31.12.2021 |
| 01 Depositi bancari e postali | 189.320 | 184.722 | | 374.042 |
| Totale voce | 189.320 | 184.722 | 0 | 374.042 |
| 02 Assegni: | | | | |
| Totale voce | 0 | | | 0 |
| 03 Denaro e valori in cassa: | | | | |
| - Cassa recapito patenti | 0 | 100 | 0 | 100 |
| - Cassa contanti interna | 2.781 | 5.061 | | 7.842 |
| - Casse sportello e cambiamonete | 2.500 | 0 | 0 | 2.500 |
| - Carta debito prepagata | 434 | | -5 | 429 |
| Totale voce | 5.715 | 5.161 | -5 | 10.871 |
| Totale | 195.035 | 189.883 | -5 | 384.913 |

2.3 RATEI E RISCONTI

2.3.1 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 31.12.2020 | Incrementi | Decrementi | Saldo al 31.12.2021 |
| Ratei attivi | | | | |
| sopravvenienza attiva per conguaglio positivo fornitura gas | 0 | | | 0 |
| | 0 | | | 0 |
| Totale voce | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Risconti attivi: | | | | |
| spese per i locali | 0 | 312 | | 312 |
| spese cancelleria | 0 | 896 | | 896 |
| spese buoni pasto | 0 | 255 | | 255 |
| servizi di rete/connettività | 49 | 34 | | 83 |
| servizi informatici | 222 | 12 | | 234 |
| canoni assistenza immobilizzazioni materiali | 452 | | -192 | 260 |
| polizze di assicurazione | 2.574 | 499 | | 3.073 |
| polizze fidejussorie | 0 | 840 | | 840 |
| spese prestazioni servizi pratiche AA | 385 | | -385 | 0 |
| organizzazione La Marca Classica | 500 | 300 | | 800 |
| spese prestazioni servizi pratiche AA | 0 | 514 | | 514 |
| polizza Asdep personale | 284 | | | 284 |
| imposta registro locali Sara Conegliano | 138 | | | 138 |
| spese per gli organi dell'ente | 291 | | -291 | 0 |
| altre spese per la prestazione di servizi | 5 | | -5 | 0 |
| abbonamenti riviste e quotidiani | 449 | | -1 | 448 |
| aliquote associative di spettanza ACI | 104.305 | 10.476 | | 114.781 |
| altri oneri di gestione | 0 | 8 | | 8 |
| Totale voce | 109.654 | 14.146 | -874 | 122.926 |
| Totali | 109.654 | 14.146 | -874 | 122.926 |

I risconti attivi su indicati si riferiscono a costi di gestione (come specificato), nonché alle aliquote sociali spettanti alla Sede Centrale, la cui manifestazione finanziaria è emersa nell'esercizio ma che sono di competenza economica dell'esercizio successivo.

2.3.2 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 quelli successivi.

Analisi dei movimenti

La tabella 2.3.2 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 in quello in corso, nonché il saldo al termine dell'esercizio.

Tabella 2.3.2 – Movimenti dei ratei e risconti passivi

| RATEI E RISCONTI PASSIVI | | | | |
|-------------------------------------|------------------------|---------------|------------|------------------------|
| | Saldo al 31.12.2020 | Incrementi | Decrementi | Saldo al 31.12.2021 |
| Ratei passivi: | | | | |
| rimborso retribuzione Direttore | 0 | | | 0 |
| canoni noleggio fotocopiatore | 116 | | | 116 |
| interessi su finanziamenti | 472 | | -65 | 407 |
| canoni linee telefoniche | 0 | | | 0 |
| spese per i locali | 0 | | | 0 |
| Totale voce | 588 | 0 | -65 | 523 |
| Risconti passivi: | | | | |
| canone marchio delegazioni | 0 | | | 0 |
| concorsi e rimborsi diversi | 0 | 70 | | 70 |
| proventi servizi "Invita Revisione" | 2.200 | | | 2.200 |
| rimborsi vari | 0 | | | 0 |
| ribassi e abbuoni | -1.517 | -3.046 | | -4.563 |
| tessere associative | 168.920 | 37.022 | | 205.942 |
| Totale voce | 169.603 | 34.046 | 0 | 203.649 |
| Totali | 170.191 | 34.046 | -65 | 204.172 |

La parte più consistente si rifà alle tessere associative la cui manifestazione finanziaria si è avuta nell'esercizio ma che sono di competenza economica dell'esercizio successivo.

2.4 PATRIMONIO NETTO

2.4.1 VARIAZIONI DEL PATRIMONIO NETTO

Analisi dei movimenti

La tabella 2.4.1 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 31.12.2020 | Incrementi | Decrementi | Saldo al 31.12.2021 |
| Riserva ai sensi del Regolamento | 29.314 | 27.285 | | 56.599 |
| sul contenimento della spesa | | | | |
| II Utili (Perdite) portate a nuovo | 375.244 | 46.019 | | 421.263 |
| III Utile (Perdita) dell'esercizio | 73.304 | 50.550 | | 123.854 |
| Totale patrimonio netto | 477.862 | 123.854 | | 601.716 |

In relazione ai fatti gestionali contabilizzati nel corso dell'anno 2021, i risultati di bilancio sono risultati positivi. Il ROL (*risultato operativo lordo*), si attesta a € 155.724. Tale risultato, considerato al netto degli ammortamenti, svalutazioni ed accantonamenti, evidenzia un MOL (*marginale operativo lordo*) pari a € 169.888. Il risultato economico ante imposte, si attesta positivamente per un utile lordo pari a € 152.432. La rilevazione delle imposte IRES e IRAP incide negativamente sul risultato finale per complessivi € 28.578. A tal proposito, si fa presente che l'Ente, a decorrere dall'esercizio 2015, ha deciso di optare per la determinazione delle imposte IRAP, non più con riferimento al cosiddetto metodo retributivo (art.10 D.Lgs.n.446/1997) ma sulla base del sistema misto di cui all'art.10-bis, d.lgs n.446/1997 e succ.ve modificazioni.

TABELLA DI CALCOLO DEL MARGINE OPERATIVO LORDO

| DESCRIZIONE | IMPORTO |
|--|----------------|
| 1) Valore della produzione | 982.829 |
| 2) di cui proventi straordinari (a) | 0 |
| 3 - Valore della produzione netto (1-2) | 982.829 |
| 4) Costi della produzione | 827.105 |
| 5) di cui oneri straordinari (b) | 0 |
| 6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13) | 14.164 |
| 7 - Costi della produzione netti (4-5-6) | 812.941 |
| MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7) | 169.888 |

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 rinnovi contrattuali

| FONDO PER RINNOVI CONTRATTUALI | | | |
|--------------------------------|---------------|----------------|---------------------|
| Saldo al 31.12.2020 | Utilizzazioni | Accantonamenti | Saldo al 31.12.2021 |
| 2.500 | -2.500 | | 0 |
| 2.500 | -2.500 | | 0 |

In considerazione della sottoscrizione dell'ipotesi di rinnovo contrattuale di comparto, scaduto il 31.12.2018, a valere per il triennio 2019-2021, si è ritenuto di utilizzare quanto accantonato precedentemente per il conguaglio degli arretrati previsti dal CCNL stesso.

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) ai sensi dell'art.2120 del C.C. e del fondo quiescenza (TFS) ai sensi dell'art.13 della L.70/75,

specificando: il saldo al termine dell'esercizio precedente, le utilizzazioni, la quota di accantonamento dell'esercizio, l'adeguamento, il saldo al termine dell'esercizio.

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

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

Tabella 2.6.a – Movimenti del fondo trattamento di fine rapporto (ai sensi dell'art.2120 del C.C.)

| FONDO TFR | | | | | | | |
|---------------------|---------------|----------------------|-------------|---------------------|------------------------------|---|--------------|
| Saldo al 31.12.2020 | Utilizzazioni | Quota dell'esercizio | Adeguamenti | Saldo al 31.12.2021 | DURATA RESIDUA | | |
| | | | | | Entro l'esercizio successivo | Oltre l'esercizio successivo prima di 5 | Oltre 5 anni |
| 25.168 | | 3.989 | -187 | 28.970 | | | X |
| 25.168 | | 3.989 | -187 | 28.970 | | | X |

Si evidenzia che la somma pari a € 3.989 si riferisce alla quota relativa all'esercizio 2021 maturata da n.1 dipendente a titolo di TFR; si precisa inoltre che, in tale ambito, la quota complessiva dell'esercizio su indicata è comprensiva della quota TFR finanziata dal fondo incentivante (art.35, co 3-4 CCNL 2006-2007) pari al 6,91% dell'indennità di ente corrisposta, in ciascun esercizio, al personale destinatario della disciplina del trattamento di fine rapporto. Nello specifico la quota finanziata dal fondo in trattazione ammonta a € 106.

L'importo indicato alla voce adeguamenti, per € 187, è riferito all'imposta sostitutiva su rivalutazione TFR che, benché liquidata e versata dall'Ente, è a carico del lavoratore. In ragione di quanto evidenziato si è provveduto alla chiusura del credito verso dipendenti per le anticipazioni eseguite.

Tabella 2.6.b – Movimenti del fondo quiescenza (ai sensi dell'art.13 della L.70/75)

| FONDO QUIESCENZA | | | | | | | |
|---------------------|---------------|----------------------|-------------|---------------------|------------------------------|---|--------------|
| Saldo al 31.12.2020 | Utilizzazioni | Quota dell'esercizio | Adeguamenti | Saldo al 31.12.2021 | DURATA RESIDUA | | |
| | | | | | Entro l'esercizio successivo | Oltre l'esercizio successivo prima di 5 | Oltre 5 anni |
| 72.657 | | 4.028 | | 76.685 | | X | |
| 72.657 | | 4.028 | 0 | 76.685 | | X | |

Si evidenzia che la somma pari a € 4.028 è riferita alla quota di quiescenza relativa all'esercizio 2021, maturata dal personale assunto precedentemente 1° gennaio 2001 ed assoggettato alla disciplina del TFS.

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 2021;
- esercizio 2020;
- esercizio 2019;
- esercizio 2018;
- esercizio 2017;
- esercizio 2016;
- esercizi precedenti.

Tabella 2.7.a1 – Movimenti dei debiti

| Descrizione | Saldo al 31.12.2020 | Incrementi | Decrementi | Saldo al 31.12.2021 |
|---|------------------------|----------------------|----------------|-------------------------|
| PASSIVO | | | | |
| D. Debiti | | | | |
| 04 debiti verso banche: - Centromarca Banca | 245.117 | | -19.461 | 225.656 |
| Totale voce | 245.117 | 0 | -19.461 | 225.656 |
| 05 debiti verso altri finanziatori: | | | | |
| Totale voce | 0 | | | 0 |
| 06 acconti: - acconti | 2.757 | | -1.899 | 858 |
| Totale voce | 2.757 | 0 | -1.899 | 858 |
| 07 debiti verso fornitori: - debiti vs.delegazioni - debiti vs.ACI e società collegate - debiti vs.altri fornitori | 0 32.782 75.700 | 397 318 13.122 | | 397 33.100 88.822 |
| Totale voce | 108.482 | 13.837 | 0 | 122.319 |
| 08 debiti rappresentati da titoli di credito: | | | | |
| Totale voce | 0 | | | 0 |
| 09 debiti verso imprese controllate: - Treviso ACI Servizi srl | 157.500 | 13.333 | | 170.833 |
| Totale voce | 157.500 | 13.333 | | 170.833 |
| 10 debiti verso imprese collegate: | | | | |
| Totale voce | 0 | | | 0 |
| 11 debiti verso controllanti: | | | | |
| Totale voce | 0 | | | 0 |
| 12 debiti tributari: | 823 | 17.010 | | 17.833 |
| Totale voce | 823 | 17.010 | 0 | 17.833 |
| 13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale: | 1.442 | 1.452 | | 2.894 |
| Totale voce | 1.442 | 1.452 | 0 | 2.894 |
| 14 altri debiti: - altri debiti diversi | 41.809 | 22.454 | | 64.263 |
| Totale voce | 41.809 | 22.454 | 0 | 64.263 |
| Totale | 557.930 | 68.086 | -21.360 | 604.656 |

Il debito vs. la banca è riferito alla stipula di un mutuo ipotecario originariamente pari a € 300.000 in data 17 giugno 2016 (atto Studio Innocenti Notai Associati rep.n.1.135/racc.n.799/reg.a Treviso il 21.06.2016 al n.10.110), contestualmente all'acquisto degli immobili da adibire a Sede dell'Automobile Club Treviso. A novembre 2019 si è provveduto alla surroga del mutuo in essere con diverso istituto di credito (atto Notaio Madaro rep.n.2.376/racc.n.1.954/reg.a Treviso il 03.12.2019 al n.17.024). Nel corso dell'esercizio 2020, a seguito D.L.18/2020 (Cura Italia), l'Ente ha richiesto ed ottenuto dalla banca la sospensione del pagamento delle rate residue, e gli interessi maturati sono stati riferiti sulle stesse rate accennate sopra, con contestuale slittamento della scadenza originaria del mutuo. L'importo complessivo degli interessi passivi maturati nel periodo della moratoria ammonta a € 3.979. Coerentemente alla stessa stregua, nel corso del 2021, sono stati liquidati somme per € 354.

Alla voce 09-debiti verso imprese controllate, si evidenzia il debito nei confronti della società partecipata per i compensi relativi ai servizi prestati, fatturati e non ancora liquidati.

Alla voce 12 – debiti tributari, si evidenziano le imposte dovute a vario titolo: IVA c/split payment, trattenute Irpef ed addizionali su retribuzioni, acconti IRAP, ecc..

In ottemperanza ai principi contabili di cui all'OIC n.15, al fine di assicurare una corretta classificazione per natura dei crediti e dei debiti, le fatture da ricevere da parte dei fornitori, sono state riallocate nel passivo alla voce "D.07 Debiti verso fornitori", anziché nella voce "D.14 altri debiti".

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: | | | | | | |
| contratto di mutuo fondiario con concessione di ipoteca | 19.531 | 82.552 | 119.948 | ipoteca | banca | 222.031 |
| interessi passivi da liquidare (moratoria D.L.18/2020) | 354 | 1.415 | 1.856 | " | " | 3.625 |
| Totale voce | 19.885 | 83.967 | 121.804 | | | 225.656 |
| 05 debiti verso altri finanziatori: | | | | | | |
| Totale voce | | | | | | |
| 06 acconti: | 858 | | | | | 858 |
| Totale voce | 858 | | | | | 858 |
| 07 debiti verso fornitori: | 122.319 | | | | | 122.319 |
| Totale voce | 122.319 | | | | | 122.319 |
| 08 debiti rappresentati da titoli di credito: | | | | | | |
| Totale voce | 0 | | | | | 0 |
| 09 debiti verso imprese controllate: | 170.833 | | | | | 170.833 |
| Totale voce | 170.833 | | | | | 170.833 |
| 10 debiti verso imprese collegate: | | | | | | |
| Totale voce | | | | | | |
| 11 debiti verso controllanti: | | | | | | |
| Totale voce | | | | | | |
| 12 debiti tributari: | 17.833 | | | | | 17.833 |
| Totale voce | 17.833 | | | | | 17.833 |
| 13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale: | 2.894 | | | | | 2.894 |
| Totale voce | 2.894 | | | | | 2.894 |
| 14 altri debiti: | 64.263 | | | | | 64.263 |
| Totale voce | 64.263 | | | | | 64.263 |
| Totale | 398.885 | 83.967 | 121.804 | | | 604.656 |

Tabella 2.7.a3 – Analisi di anzianità dei debiti

| Descrizione | ANZIANITÀ | | | | | | | Totale |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|---------------------|----------------|
| | Esercizio 2021 | Esercizio 2020 | Esercizio 2019 | Esercizio 2018 | Esercizio 2017 | Esercizio 2016 | Esercizi precedenti | |
| PASSIVO | | | | | | | | |
| D. Debiti | | | | | | | | |
| 04 debiti verso banche: | | | | | | | | |
| - Centromarca Banca cred.to coop.vo TV e VE | | | 222.031 | | | | | 222.031 |
| - Interessi passivi da liquidare (D.L.18/2020) | | 3.625 | | | | | | 3.625 |
| Totale voce | 0 | 3.625 | 222.031 | | | | | 225.656 |
| 05 debiti verso altri finanziatori: | | | | | | | | |
| Totale voce | | | | | | | | |
| 06 acconti: | 858 | | | | | | | 858 |
| Totale voce | 858 | | | | | | | 858 |
| 07 debiti verso fornitori: | | | | | | | | |
| - debiti vs.delegazioni | | | | | | | | 0 |
| - debiti vs. ACI e società collegate | 33.100 | | | | | | | 33.100 |
| - debiti vs. altri fornitori | 89.219 | | | | | | | 89.219 |
| Totale voce | 122.319 | | | | | | | 122.319 |
| 08 debiti rappresentati da titoli di credito: | | | | | | | | |
| Totale voce | | | | | | | | |
| 09 debiti verso imprese controllate: | | | | | | | | |
| Treviso ACI Servizi s.r.l. | 170.833 | | | | | | | 170.833 |
| Totale voce | 170.833 | | | | | | | 170.833 |
| 10 debiti verso imprese collegate: | | | | | | | | |
| Totale voce | | | | | | | | |
| 11 debiti verso controllanti: | | | | | | | | |
| Totale voce | | | | | | | | |
| 12 debiti tributari: | 17.833 | | | | | | | 17.833 |
| Totale voce | 17.833 | | | | | | | 17.833 |
| 13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale: | 2.894 | | | | | | | 2.894 |
| Totale voce | 2.894 | | | | | | | 2.894 |
| 14 altri debiti: | | | | | | | | |
| - altri debiti diversi | 64.263 | | | | | | | 64.263 |
| Totale voce | 64.263 | | | | | | | 64.263 |
| Totale | 379.000 | 3.625 | 222.031 | 0 | 0 | 0 | 0 | 604.656 |

2.8 DIRITTI REALI DI GODIMENTO

Nulla da rilevare in merito.

3. ANALISI DEL CONTO ECONOMICO

3.1 ESAME DELLA GESTIONE

3.1.1 SINTESI DEI RISULTATI

La forma scalare del conto economico consente di esporre i risultati parziali progressivi che hanno concorso alla formazione del risultato economico dell'Ente distinguendo fra gestione caratteristica e la gestione finanziaria. Le disposizioni normative di cui al D.Lgs.n.139 l 18 agosto 2015, nel recepire la Direttiva 26.06.2013 n.2013/34/Ue, ha modificato gli articoli 2424 e 2425 del Codice Civile relativamente agli schemi di redazione del bilancio. Dal conto economico, a decorrere dall'esercizio precedente, è stata eliminata la parte straordinaria. Costi e ricavi straordinari, dal presente bilancio, confluiscono nella gestione caratteristica ma non influiscono nella determinazione del Mol (margine operativo lordo) da cui vanno esclusi.

Il conto economico è strutturato in 4 macrovoci principali, ossia "valore della produzione" (A), "costi della produzione" (B), "proventi e oneri finanziari" (C), "rettifiche di valore di attività e passività 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 e 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 della precedente annualità sono riepilogati nella tabella 3.1.1.

Tabella 3.1.1 – Risultati di sintesi

| | Esercizio 2021 | Esercizio 2020 | Scostamenti |
|-------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|
| Gestione Caratteristica | 155.724 | 89.576 | 66.148 |
| Gestione Finanziaria | -3.292 | -4.050 | 758 |
| | | | |
| | Esercizio 2021 | Esercizio 2020 | Scostamenti |
| Risultato Ante-Imposte | 152.432 | 85.526 | 66.906 |
| | | | |
| | Esercizio 2021 | Esercizio 2020 | Scostamenti |
| Imposte | 28.578 | 12.222 | 16.356 |
| Risultato d'esercizio | 123.854 | 73.304 | 50.550 |

3.1.2 VALORE DELLA PRODUZIONE

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

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

A1 - Ricavi delle vendite e delle prestazioni

| Esercizio 2021 | Esercizio 2020 | Scostamenti | % scostamento |
|-----------------------|-----------------------|--------------------|----------------------|
| 603.441 | 519.020 | 84.421 | 16,3% |

→ le voci più rilevanti per i ricavi ivi compresi, riguardano le quote sociali, i proventi per riscossione tasse automobilistiche e per servizio assistenza automobilistica. Lo scostamento evidenzia un incremento pari al 16,3% rispetto all’esercizio precedente. Le quote sociali hanno introitato € 333.590 rispetto a € 300.222 del 2020 con un incremento pari all’11,1%. Il numero di soci complessivo, comprensivo delle tessere Facile Sarà, risulta maggiore rispetto all’esercizio precedente ed in linea con il trend nazionale: n.8.000 nel 2021 contro n.7.689 nel 2020 con una variazione positiva pari al 4,0% (+311 soci); la produzione associativa diretta da parte della struttura e della rete delle delegazioni chiude, nel 2021, con un risultato pari a 4.741 tessere (al netto di Facile Sarà), rispetto a n. 4.120 tessere nel 2020. E’ opportuno ribadire, per una maggiore comprensione, che tale risultato scaturisce attraverso la tecnica contabile dei risconti, che fa riferimento alla tempistica di attivazione del prodotto associativo, seguendo, pertanto, l’andamento delle aliquote di competenza della Sede Centrale. Il dato dei proventi per riscossione tasse automobilistiche sia attesta a € 207.000 rispetto al risultato del 2020 di € 169.518, evidenziando un incremento pari al 22,1%. I diritti connessi alle pratiche automobilistiche evidenziano introiti per € 64.995 rispetto ad € 50.502 del 2020 con un incremento pari al 28,7%.

A5 – Altri ricavi e proventi

| Esercizio 2021 | Esercizio 2020 | Scostamenti | % scostamento |
|----------------|----------------|-------------|---------------|
| 379.388 | 306.495 | 72.893 | 23,8% |

→ in tale macrovoce, tradizionalmente confluiscono prevalentemente i corrispettivi per l'utilizzo del marchio da parte delle delegazioni, le provvigioni SARA, il contributo di sponsorizzazione da parte della banca d'appoggio, i rimborsi spese a vario titolo, a cui si aggiungono, i proventi per rimborso spese connesse alle pratiche A.A., proventi per il servizio "Invita Revisione" e per i corsi patenti di servizio, le entrate connesse alla manifestazione di regolarità per auto storiche "La Marca Classica" nonché per altri eventi sportivi.

L'ammontare complessivo per l'utilizzo del marchio è sostanzialmente stabile, passando da € 37.011 del 2020 a € 37.261 del 2021, con un incremento pari allo 0,7%.

Per quanto concerne i proventi derivanti da SARA Assicurazioni, complessivamente gli introiti del 2021 ammontano a € 185.229 rispetto a € 177.355 del 2020, evidenziando un incremento pari allo 4,4%.

Nell'ambito dei proventi diversi si evidenzia un importo complessivo pari a € 7.832 rispetto ad € 6.855 del 2020. In tale voce trova collocazione il contributo di € 6.495 che la Giunta Sportiva di Acì Sport ha ritenuto di corrispondere all'AC Treviso per l'attività sportiva e di rilascio licenze aci sport svolta in corso di esercizio. Inoltre, ai sensi dell'art.125 DL.34/2020, è stato rilevato per competenza, il credito d'imposta per sanificazione e DPI riconosciuto dall'Agenzia delle Entrate per complessivi € 118,00. Tale credito d'imposta non concorre alla formazione del reddito ai fini IRES e IRAP.

Nel corso del 2021 l'Ente ha potuto beneficiare del contributo di sponsorizzazione per la manifestazione sportiva "La Marca Classica" da parte della banca d'appoggio che ha ritenuto di corrispondere complessivamente € 6.000.

Il servizio "Invita Revisione" consente all'AC di proporre ai Centri Revisione del territorio, un servizio di mailing mensile (in collaborazione con ACI Informatica) con l'indicazione dei nominativi del territorio provinciale, alla scadenza della prima revisione del proprio veicolo. I canoni richiesti ai Centri di Revisione per l'adesione al servizio hanno prodotto complessivamente un introito di € 13.200, costante rispetto al 2020.

Sempre nel corso del 2021 è stata organizzata la 4^a edizione della "Marca Classica", manifestazione automobilistica di auto storiche. Gli introiti complessivi, tra quote di iscrizione dei partecipanti e sponsorizzazioni ammontano a € 60.803. Va segnalato che Fondazione Marca Treviso, oltre al contributo per la gara in oggetto, pari a € 17.393, ha ritenuto di corrispondere un riconoscimento economico anche per l'edizione 2020, in ragione della valenza turistica oltre che sportiva dell'evento, riconoscendo l'obiettivo di valorizzazione del territorio. L'importo di € 16.393 è stato collocato tra le sopravvenienze attive.

I rimborsi spese connesse alle pratiche AA hanno introitato € 16.027 contro € 11.958 del 2020.

E' stata avviata un'attività di collaborazione con la Polizia Locale di Treviso per l'organizzazione di corsi propedeutici al conseguimento della patente di servizio dei neo assunti in qualità di agenti da

parte dei vari Comuni del territorio regionale. I proventi per tale attività hanno comportato un introito complessivo pari a € 10.294 rispetto ad € 4.600 del 2020. Sempre nel 2021 sono stati realizzati dure manifestazioni: Ruote nella Storia che ha prodotto un introito pari a € 3.885, e la prima edizione della gara di campionato italiano di energie alternative Green Endurance che ha comportato entrate per complessivi € 7.500.

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

| Esercizio 2021 | Esercizio 2020 | Scostamenti | Scostamenti |
|----------------|----------------|-------------|-------------|
| 7.256 | 3.951 | 3.305 | 83,6% |

→ si riferiscono alla cancelleria, materiale di consumo, modulistica, nonché all’acquisto di merchandising “La Marca Classica” e di manuali per i corsi patenti di servizio.

B7 - Per servizi

| Esercizio 2021 | Esercizio 2020 | Scostamenti | % scostamento |
|----------------|----------------|-------------|---------------|
| 442.409 | 402.967 | 39.442 | 9,8% |

→ Complessivamente le spese per prestazioni di servizi hanno subito un incremento di € 39.442 pari al 9,8%. Tale scostamento si può sintetizzare come la somma algebrica tra le consuete spese generali, le spese connesse al servizio “Invita Revisione” e l’organizzazione di gare quali “La Marca Classica” e “Green Endurance”, le spese connesse al servizio di assistenza pratiche AA, i compensi spettanti alla società in house “Treviso Aci Servizi srl” per l’apporto nell’ambito delle varie attività gestite dall’AC Treviso.

Va poi sottolineato che l’Ente ha osservato e monitorato i limiti di spesa imposti dal “**Regolamento per l’adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell’Automobile Club Treviso**” adottato dal Consiglio Direttivo con delibera del 29.10.2019. Tale Regolamento è stato redatto ai sensi e per gli effetti dell’art.2, commi 2 e 2-bis, del D.L. 31 agosto 2013, n.101, convertito con Legge 30 ottobre 2013, n.125. Al successivo punto 4.5 viene riportato un analitico resoconto in merito all’osservanza di quanto disposto.

B8 - Per godimento di beni di terzi

| Esercizio 2021 | Esercizio 2020 | Scostamenti | % scostamento |
|----------------|----------------|-------------|---------------|
| 34.958 | 22.584 | 12.374 | 54,8% |

→ Le spese imputate in questa voce riguardano i canoni di noleggio di attrezzature per l’ufficio (fotocopiatrici e postazioni PC), i canoni di locazione per i locali messi a disposizione per l’agenzia

SARA di Conegliano e la locazione di un immobile adiacente alla sede dell'Ente da adibita a sala polifunzionale.

B9 - Per il personale

| B9 - Costi del Personale | Esercizio 2021 | Esercizio 2020 | Scostamenti | % scostamento |
|---------------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|----------------------|
| Salari e Stipendi | 75.018 | 73.909 | 1.109 | 1,5% |
| Oneri Sociali | 19.013 | 17.902 | 1.111 | 6,2% |
| T.f.r. | 3.882 | 1.717 | 2.165 | 126,1% |
| T.f.s. | 4.028 | 2.214 | 1.814 | 81,9% |
| Altri costi | 905 | 681 | 224 | 32,9% |
| Totale | 102.846 | 96.423 | 6.423 | 6,7% |

→ In questa macrovoce sono ricomprese tutte le spese relative al personale dipendente in organico: stipendi, trattamento accessorio, oneri previdenziali, quote TFR e TFS maturate. Inoltre, va segnalato che una dipendente in part-time fino al 31.08.2021 è passata al full-time dal 1° settembre u.s..

Essendo stato siglato il CCNL di comparto per il periodo 2019-2021, si è provveduto a calcolare gli arretrati che in buona parte sono stati coperti dagli accantonamenti a fondo rinnovi contrattuali ed in parte impattano sulle specifiche voci.

Sostanzialmente l'incremento presente si ricollega a ciò.

B10 - Ammortamenti e svalutazioni

| B10 - Ammortamenti e svalutazioni | Esercizio 2021 | Esercizio 2020 | Scostamenti | % scostamento |
|---|-----------------------|-----------------------|--------------------|----------------------|
| Ammortamenti immobilizzazioni immateriali | 783 | 173 | 610 | 352,6% |
| Ammortamenti immobilizzazioni materiali | 13.381 | 12.086 | 1.295 | 10,7% |
| Totale | 14.164 | 12.259 | 1.905 | 15,5% |

→ Maggiori gli ammortamenti che si sono resi necessari rispetto all'anno precedente, conseguentemente alle acquisizioni di cespiti effettuate e di cui al punto 2.1.2.

B11 – Variazioni di rimanenze merci

| Esercizio 2021 | Esercizio 2020 | Scostamenti | % scostamento |
|----------------|----------------|-------------|---------------|
| -3.559 | -2.262 | -1.297 | 57,3% |

→ Tale voce rappresenta la differenza algebrica tra il valore delle rimanenze finali e quelle iniziali. Le rimanenze, valutate al costo d'acquisto, si riferiscono alla movimentazione della commercializzazione dei bollini ambientali (Umweltplakette) per la circolazione in specifici territori della Germania, alla giacenza a fine esercizio degli omaggi sociali e del materiale inerente il merchandising relativo alla gara "La Marca Classica".

B13 – Altri accantonamenti

| Esercizio 2021 | Esercizio 2020 | Scostamenti | % scostamento |
|----------------|----------------|-------------|---------------|
| 0 | 1.500 | -1.500 | -100,0% |

→ Per quanto concerne l'esercizio 2021 si è ritenuto di non effettuare accantonamenti mancandone i presupposti. L'ipotesi di CCNL di comparto per il periodo 2019-2021 è stato, infatti, siglato il 5 gennaio u.s.. Ai fini fiscali si rammenta che con riferimento all'onere relativo all'accantonamento, opera la regola dell'ineducibilità prevista dall'art.107. co.4, del TUIR fino a che i costi non divengono certi.

B14 - Oneri diversi di gestione

| Esercizio 2021 | Esercizio 2020 | Scostamenti | % scostamento |
|----------------|----------------|-------------|---------------|
| 229.031 | 198.517 | 30.514 | 15,4% |

→ Si fa presente che nell'ambito di tale macrovoce, trova collocazione il riversamento ad ACI delle aliquote associative di pertinenza che, per quanto attiene l'esercizio 2021, ammonta a € 170.817. Il "Piano aliquote 2021", che prevede una rimodulazione al rialzo delle aliquote spettanti agli Automobile Club (e conseguente riduzione delle aliquote a favore della Federazione) in rapporto a determinati step incrementali, ha comportato il riconoscimento all'Ente di una somma pari a € 27.753 comprensivi del conguaglio per i nuovi contratti di autorizzazione all'addebito in c/c gestiti a livello locale.

La spesa per gli omaggi sociali si attesta in € 10.614, comprensiva dell'IVA istituzionale. Confluiscono sempre in questa macro voce, le imposte comunali di varia natura, l'IVA indetraibile pro-rata e promiscua, le sopravvenienze passive, ecc.. In tale ambito appare opportuno segnalare l'incremento consistente dell'IVA pro-rata che si è attestata in € 43.047 rispetto ad € 19.870 del 2020. La motivazione va ricondotta ai maggiori introiti esenti art.10 (in primis i proventi per riscossione tasse auto) che hanno inevitabilmente elevato l'aliquota dell'IVA pro-rata indetraibile.

3.1.4 PROVENTI E ONERI FINANZIARI

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

C16 - Altri proventi finanziari

| C6 - Altri proventi finanziari | Esercizio 2021 | Esercizio 2020 | Scostamenti | % scostamento |
|--|-----------------------|-----------------------|--------------------|----------------------|
| Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni | 1.062 | 813 | 249 | 30,6% |
| Altri proventi | 730 | 479 | 251 | 52,4% |
| Totale | 1.792 | 1.292 | 500 | 38,7% |

→ si riferiscono essenzialmente agli interessi maturati sul c/c ed al rendimento sulla polizza a copertura del TFR/TFS.

C17 - Interessi e altri oneri finanziari

| Esercizio 2021 | Esercizio 2020 | Scostamenti | % scostamento |
|-----------------------|-----------------------|--------------------|----------------------|
| 5.084 | 5.342 | -258 | -4,8% |

→ si ricollegano agli interessi passivi su mutuo ipotecario contratto per fronteggiare gli impegni connessi all'acquisto della Sede.

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.

→ Nulla da rilevare per l'esercizio in esame.

3.1.6 IMPOSTE

La voce che segue è dedicata alla contabilizzazione delle imposte sul reddito; ci si riferisce all'IRES e all'IRAP. Per quanto riguarda l'IRES si ricorda che questa è dovuta sul reddito d'esercizio prodotto dall'A.C. che, in quanto ente non commerciale, ai sensi e per gli effetti dell'art.73, comma 1, lettera c) del D.P.R. n.917/86, determina l'IRES sui redditi fondiari, di capitale, d'impresa e sui redditi diversi, in base alle disposizioni del 1° comma dell'art.143 del D.P.R. n.917/86. Per quanto riguarda l'IRAP, l'A.C. Treviso ha optato, con decorrenza dall'esercizio 2015, per il calcolo con il c.d. sistema misto di cui all'art.10-bis, d.lgs n.446/1997 e succ.ve modificazioni.

E22 – Imposte sul reddito dell'esercizio

| Esercizio 2021 | Esercizio 2020 | Scostamenti | % scostamento |
|----------------|----------------|-------------|---------------|
| 28.578 | 12.222 | 16.356 | 133,8% |

4. ALTRE NOTIZIE INTEGRATIVE

4.1 INFORMAZIONI SUL PERSONALE

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

4.1.1 ANALISI DEL PERSONALE PER TIPOLOGIA CONTRATTUALE

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

Tabella 4.1.1 – Personale impiegato nell'Ente

| Tipologia Contrattuale | Risorse al 31.12.2020 | Incrementi | Decrementi | Risorse al 31.12.2021 |
|--|-----------------------|------------|------------|-----------------------|
| Tempo indeterminato | 2 | | | 2** |
| Tempo determinato | | | | |
| Personale in utilizzo da altri enti | | | | |
| Personale distaccato presso altri enti | | | | |
| Totale | 2 | | | 2 |

** di cui n.1 a part-time all'83,33% fino al 31.08.2021 – full-time dal 01.09.2021.

4.1.2 ALTRI DATI SUL PERSONALE

La tabella 4.1.2 rappresenta l'ultimo piano dei fabbisogni approvato.

Tabella 4.1.2 – piano fabbisogni

| Area di inquadramento | posizione economica | Posti preventivati | Posti ricoperti |
|------------------------------|----------------------------|---------------------------|------------------------|
| AREA B | B3 | 1 | 1 |
| | B1 | 1 | 0 |
| totali Area B | | 2 | 1 |
| AREA C | C3 | 1 | 1 |
| | | | |
| totali Area C | | 1 | 1 |
| Complessivamente | | 3 | 2 |

→ La pianta organica risulta in linea con il piano triennale dei fabbisogni dell'Ente come da delibera del CD del 22 dicembre 2021.

4.2 COMPENSI AGLI ORGANI COLLEGIALI

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

Tabella 4.2 –Organi, importi e spesa

| Organo | Importo complessivo prestabilito | Importo complessivo corrisposto (esclusa Iva indetraibile e cassa professionisti) |
|---------------------------------|---|--|
| Consiglio Direttivo | 5.350 | 4.815 |
| Collegio dei Revisori dei Conti | 4.150 | 4.150 |
| Totale | 9.500 | 8.965 |

→ l'importo indicato per il Consiglio Direttivo si riferisce al compenso del Presidente, così come da circolare ACI, prot.n.2132/10 del 13.07.2010, sull'adeguamento dei compensi.

Il budget per il compenso del Presidente evidenzia la riduzione del 7% prevista dal comma 1 dell'art.8 del "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'Automobile Club Treviso" (c.d. Regolamento).

Sempre all'art.8 co.1 del Regolamento, si ribadisce per i Consiglieri non percepiscono il gettone di presenza.

I compensi del Collegio dei Revisori si rifanno a quanto stabilito con circolare ACI prot.3191/S del 03.10.2005 a seguito Decreto del MEF di concerto con il Ministero delle Attività Produttive.

4.3 OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE

Le operazioni con parte correlate realizzate dall'Ente, aventi ad oggetto finanziamenti, prestazione di servizi e cessione di beni, non sono state concluse a condizioni normali di mercato e, pertanto, ai sensi dell'art. 2427, n.22-bis) del codice civile, si forniscono le seguenti precisazioni.

La società in house Treviso Aci Servizi s.r.l. - n.REA TV265801 - è stata costituita il 19.03.1998 dall'Automobile Club Treviso che risulta essere l'unico socio al 100% ed è strumentale alla gestione delle attività tipiche dell'Automobile Club stesso.

Si porta a conoscenza che in data 12 dicembre 2019, a seguito di Assemblea straordinaria, è stato aggiornato lo Statuto della società, come da D.Lgs n.175/2016, trasformando la stessa in una società in house "tout court", con relativa iscrizione al registro ANAC, allo scopo di poter permettere affidamenti diretti di servizi e attività, attraverso puntuale controllo analogo, da parte dell'Ente proprietario.

I rapporti economici con la società trovano riscontro nel contratto di servizio sottoscritto dalle parti l'11 gennaio 2021 - prot.21/21 AC Treviso.

Tabella 4.3 – Operazioni con parti correlate

| RAPPORTI CON PARTI CORRELATE | Totali | Parti correlate | Terzi |
|---|----------------|------------------------|----------------|
| Crediti delle immobilizzazioni finanziarie | 110.966 | | 110.966 |
| Crediti commerciali dell'attivo circolante | 219.186 | | 219.186 |
| Crediti finanziari dell'attivo circolante | | | 0 |
| Totale crediti | 330.152 | 0 | 330.152 |
| Debiti commerciali | 379.000 | 170.833 | 208.167 |
| Debiti finanziari | 225.656 | | 225.656 |
| Totale debiti | 604.656 | 170.833 | 433.823 |
| Ricavi delle vendite e delle prestazioni | 603.441 | | 603.441 |
| Altri ricavi e proventi | 379.388 | | 379.388 |
| Totale ricavi | 982.829 | 0 | 982.829 |
| Acquisto mat.prime, merci, suss. e di cons. | 7.256 | | 7.256 |
| Costi per prestazione di servizi | 442.409 | 214.653 | 227.756 |
| Costi per godimento beni di terzi | 34.958 | | 34.958 |
| Oneri diversi di gestione | 229.031 | | 229.031 |
| Parziale dei costi | 713.654 | 214.653 | 499.001 |
| Dividendi | 0 | | 0 |
| Interessi attivi | 1.792 | | 1.792 |
| Totale proventi finanziari | 1.792 | 0 | 1.792 |

4.4 **REGOLAMENTO PER L'ADEGUAMENTO AI PRINCIPI GENERALI DI RAZIONALIZZAZIONE E CONTENIMENTO DELLA SPESA.**

In data 29.10.2019 il Consiglio Direttivo dell'Ente ha deliberato il Regolamento sul contenimento della spesa adottato ai sensi dell'art.2, co.2 bis del D.L. 101/2013 convertito dalla L.125/2013, a valere per gli esercizi 2020-2022.

Nella tabella che segue vengono evidenziati i risparmi conseguiti nel rispetto del predetto Regolamento.

Tabella 4.4.1 – raffronto risparmi conseguiti

| Conto Economico | Max Spesa consentita in base disposto Regolamento sul contenimento della spesa dell'A.C.Treviso | Importi a consuntivo 2021 | scostamenti |
|--|--|----------------------------------|--------------------|
| CP.01.01.0002 – cancelleria | 67 | 1.086 | -1.019 |
| CP.01.01.0003 – modulistica | 0 | | 0 |
| CP.01.01.0004 – materiale di consumo | 2050 | 2.948 | -898 |
| B6– acq.sti mat.prime, di cons.mo e merci | 2.117 | 4.034 | -1.917 |
| CP.01.02.0003 – spese per gli organi dell'Ente | 1.454 | 1.072 | 382 |
| CP.01.02.0013 – organizzazione eventi | 2.197 | 2.282 | -85 |
| CP.01.02.0019 – educazione stradale | 698 | 0 | 698 |
| CP.01.02.0020 – spese per i locali | 17.842 | 11.524 | 6.318 |
| CP.01.01.0021 – vigilanza | 0 | 424 | -424 |
| CP.01.02.0022 – acquedotto | 0 | 0 | 0 |
| CP.01.02.0023 – gas | 5.687 | 5.278 | 409 |
| CP.01.02.0024 – energia elettrica | 5.930 | 3.029 | 2.901 |
| CP.01.02.0025 – spese telefoniche rete fissa | 3.638 | 628 | 3.010 |
| CP.01.02.0026 – spese telefoniche rete mobile | 0 | 10 | -10 |
| CP.01.02.0027 – spese di rete/connettività | 0 | 148 | -148 |
| CP.01.02.0028 – elaborazione dati | 8.752 | 5.330 | 3.422 |
| CP.01.02.0030 – facchinaggio | 0 | | 0 |
| CP.01.02.0031 – missioni e trasferte Presidente | 0 | 0 | 0 |
| CP.01.02.0032 – missioni e trasferte Direttore | 2.161 | 1.031 | 1.130 |
| CP.01.02.0033 – manutenzioni e riparazioni | 7.017 | 3.518 | 3.499 |
| CP.01.02.0035 – premi assicurazione | 6.713 | 8.334 | -1.621 |
| CP.01.02.0039 – spese postali | 2.747 | 2.242 | 505 |
| CP.01.02.0042 – altre spese per prest.ni servizi | 5.426 | 8.015 | -2.589 |
| CP.01.02.0045 –affiancamento attività amm.va | 9.312 | 0 | 9.312 |
| CP.01.02.0048 – gestione rapporti esterni | 7.952 | 10.851 | -2.899 |
| B7 – spese per prestazioni di servizi | 87.526 | 63.716 | 23.810 |
| CP.01.04.0015 – altri costi del personale | 964 | 905 | 59 |
| B9 – costi del personale | 964 | 905 | 59 |
| CP.01.09.0013 – abbonamenti e pubblicazioni | 1.325 | 576 | 749 |
| B14- oneri diversi di gestione | 1.325 | 576 | 749 |
| Totale complessivo | 91.932 | 69.231 | 22.701 |

In merito si evidenzia che altre voci di spesa appartenenti alla macro-voce B6 – *spese per prestazioni di servizi* non presenti nella tabella di cui sopra, così come le spese ricomprese nella macro voce B8 – *spese per godimento beni di terzi*, non sono state incluse in quanto, nel nostro caso specifico, trattasi di costi direttamente correlati alla produzione di ricavi.

Il valore dei buoni pasto riconosciuti al personale non ha superato il parametro contemplato dall'art.6, co.2, del Regolamento.

Non sono stati corrisposti contributi a supporto di attività ed iniziative con finalità istituzionali, mancando i requisiti, così come previsto dall'art.6, co.3, del Regolamento.

4.5 FATTI DI RILIEVO INTERVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO ED EVOLUZIONE

Nel mese di febbraio l'Ente ha apposto presso la propria sede l'insegna con il proprio marchio ai fini di una opportuna riconoscibilità presso la clientela e gli automobilisti del territorio, in considerazione di una migliore immagine della struttura. Ulteriori implementazioni comunicative saranno realizzate in corso d'anno.

Vista l'introduzione, nel mese di novembre 2021, del nuovo prodotto Acì Gold premium – top di gamma – l'Ente ha avviato un'azione di sinergia e collaborazione con molteplici attori del territorio, tra cui ordini professionali, concessionari e realtà produttive, allo scopo di poter comunicare e far conoscere, tale “unicum” sul mercato (Acì Gold premium) in vista della implementazione della compagine associativa del Club. In tale ottica si pone l'azione di fidelizzazione dei soci quale strumento principale di conservazione e della base associativa e di tenuta economica dei bilanci dell'Ente.

Ulteriore specificità, è da attribuire alla necessaria formazione associativa della attuale rete dei delegati, ai fini di un continuo miglioramento della vendita del prodotto Acì.

E' opportuno evidenziare che le attività della struttura, per ciò che concerne l'assistenza automobilistica, sono in continua implementazione allo scopo di assicurare all'Ente nuovi margini economici, oltre a garantire una crescita professionale del personale preposto.

In ultimo, Acì Treviso continua ad assicurare, per il proprio personale e la clientela giornaliera, le disposizioni normative in vigore in materia di Covid 19.

EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE

Come citato sopra, in corso d'anno l'Ente si posizionerà a livello cittadino con una comunicazione sempre più efficace attraverso un totem in cui saranno ben visibili alla clientela i servizi di Acì Treviso. Le azioni di Acì Treviso e la relativa gestione faranno riferimento alle attività sportivo turistiche, quali La Marca classica, Ruote nella storia, Acì Golf ecc..

Importanza specifica sarà attribuita all'attività associativa sia della struttura che della rete dei delegati, in vista di una continua implementazione della base dei soci del Club.

Ulteriori azioni sono previste in relazione alle tematiche legate alla educazione stradale per i ragazzi e per il mondo degli automobilisti in generale, allo scopo di confermare Aci Treviso quale organizzazione protagonista e al servizio del territorio della marca.

4.6 DESTINAZIONE RISULTATO D'ESERCIZIO

Nel confermare che il bilancio d'esercizio al 31.12.2021 rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale, finanziaria ed economica dell'Ente, si invita l'Assemblea dei Soci a deliberare sulla destinazione dell'utile d'esercizio, pari a € 123.854, prevedendo che € 22.701, corrispondenti all'intero ammontare dei risparmi conseguiti in relazione all'applicazione del Regolamento di cui al punto 4,5, vengano destinati alla specifica riserva istituita ai sensi dell'art.9, co.1 del Regolamento stesso, ai sensi dell'art.2, co.2 bis del D.L. 101/2013 convertito dalla L.125/2013, mentre la differenza pari ad € 101.153 venga destinata alla consueta voce del patrimonio netto "utili portati a nuovo".

Automobile Club Treviso