

# ACBO SERVICE S.R.L.

## Bilancio di esercizio al 31-12-2022

Dati anagrafici	
Sede in	40133 BOLOGNA (BO) VIA EMILIA PONENTE 24
Codice Fiscale	02039701202
Numero Rea	BO 408789
P.I.	02039701202
Capitale Sociale Euro	15.300 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA (SR)
Settore di attività prevalente (ATECO)	ALTRI SERVIZI DI SUPPORTO ALLE IMPRESE NCA (829999)
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	AUTOMOBILE CLUB BOLOGNA
Appartenenza a un gruppo	no

# Stato patrimoniale

	31-12-2022	31-12-2021
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
I - Immobilizzazioni immateriali	55.810	68.051
II - Immobilizzazioni materiali	173.281	10.201
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>229.091</b>	<b>78.252</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
<b>II - Crediti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	84.700	115.933
imposte anticipate	1.649	-
<b>Totale crediti</b>	<b>86.349</b>	<b>115.933</b>
IV - Disponibilità liquide	174.132	214.038
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>260.481</b>	<b>329.971</b>
D) Ratei e risconti	4.609	4.755
<b>Totale attivo</b>	<b>494.181</b>	<b>412.978</b>
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
I - Capitale	15.300	15.300
IV - Riserva legale	3.170	3.170
VI - Altre riserve	31.304 <sup>(1)</sup>	25.118
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	1.163	6.186
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>50.937</b>	<b>49.774</b>
B) Fondi per rischi e oneri	-	10.139
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	243.740	230.596
<b>D) Debiti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	186.697	122.469
<b>Totale debiti</b>	<b>186.697</b>	<b>122.469</b>
E) Ratei e risconti	12.807	-
<b>Totale passivo</b>	<b>494.181</b>	<b>412.978</b>

(1)

<b>Altre riserve</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
Riserva straordinaria	31.303	25.117
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	1	1

## Conto economico

	31-12-2022	31-12-2021
<b>Conto economico</b>		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	811.430	683.464
5) altri ricavi e proventi		
altri	31.573	14.415
Totale altri ricavi e proventi	31.573	14.415
Totale valore della produzione	843.003	697.879
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	218.321	161.563
7) per servizi	234.103	170.187
8) per godimento di beni di terzi	4.880	5.279
9) per il personale		
a) salari e stipendi	242.387	220.315
b) oneri sociali	72.952	64.674
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	37.786	32.142
c) trattamento di fine rapporto	36.187	25.027
e) altri costi	1.599	7.115
Totale costi per il personale	353.125	317.131
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	14.488	14.106
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	12.241	12.583
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	2.247	1.523
Totale ammortamenti e svalutazioni	14.488	14.106
14) oneri diversi di gestione	12.470	15.385
Totale costi della produzione	837.387	683.651
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	5.616	14.228
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	5.616	14.228
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	4.689	8.042
imposte differite e anticipate	(236)	-
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	4.453	8.042
21) Utile (perdita) dell'esercizio	1.163	6.186

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2022

## Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari a Euro 1.163.

### **Attività svolta**

L'attività svolta nell'esercizio considera, in primo luogo, la promozione dell'associazionismo, la cura del socio e l'assistenza automobilistica, in particolare la consulenza ed assistenza per le pratiche inerenti la circolazione dei mezzi di trasporto che, ormai non più interessata dai fatti pandemici relativi ai due esercizi precedenti, ha subito una evidente crescita della produzione caratteristica, pari ad un più 16% circa rispetto al precedente esercizio.

I ricavi complessivamente hanno raggiunto gli 843 mila Euro, con un aumento di 145 mila Euro rispetto al precedente esercizio: questo incremento ha superato le previsioni ed ha comportato, conseguentemente, anche un corrispondente aumento dei costi variabili, cioè quei costi della produzione che sono proporzionalmente collegati al fatturato e che registrano per il 2022 un totale pari ad Euro 837.387.

In ogni caso, si è registrato un incremento in tutti i settori di attività di cui la Società si occupa, sia dei servizi a favore dei soci ACI che verso altri clienti non-soci, con un maggior numero di pratiche automobilistiche e rinnovo patenti, oltre che dei servizi di incasso per conto di Motorizzazione Civile, PRA, e Commissione medica. Questa attività ha favorito anche il tesseramento di nuovi soci ACI, a cui si è potuto praticare una tariffa agevolata ed attivare, quindi, il loro interesse a ripetere in futuro il ricorso ai nostri servizi con il rinnovo della tessera di Socio.

A partire dal mese di aprile 2022, la Società ha intrapreso e sviluppato un nuovo servizio di incassi e pagamenti dei bollettini "PagoPA", che interessano la Commissione Medica dell'ASL, e che riguardano il rinnovo e la revisione delle patenti, registrando nuove entrate lorde ed una buona marginalità di guadagno; anche questo ha costituito un fatto straordinario e nuovo rispetto alle previsioni.

Per quanto riguarda l'attività associativa svolta per conto di AC BO, la Società ha prodotto un risultato positivo, in linea con il budget prefissato, attestandosi con un incremento di circa il 5,5% rispetto al 2021.

L'attività di iscrizione e formativa e degli allievi della scuola guida, è risultata allineata con le aspettative e con la programmazione, registrando n. 85 nuovi iscritti, con un incremento in percentuale del 5,5%.

Si segnala che nel corso del 2022 la Società ha dedicato particolare attenzione a questo settore, che ha particolarmente sofferto nel periodo di pandemia, rallentandone le possibilità di crescita.

E' stata attivata una comunicazione promozionale più mirata, i cui risultati positivi hanno interessato la gestione 2022 e si sono estesi anche al primo trimestre del 2023, che ha registrato 37 iscritti, con uno straordinario incremento rispetto allo stesso periodo del 2022, e si confida possa proseguire, almeno in parte, questo trend di crescita, considerato che si ipotizzano 105 nuovi iscritti per il 2023.

Questo settore di attività sta ora procedendo più speditamente anche grazie all'affiancamento di un nuovo istruttore, che ha reso i tempi di formazione più agevoli e rapidi per gli allievi. Ottimizzare questo servizio non è risultato semplice, essendo stato necessario impiegare diverso tempo nella ricerca di questa nuova risorsa professionale. Comunque, permane ancora un rilevante problema di natura burocratica, dipendente dalla Motorizzazione Civile, che concede limitatissime sessioni di esami, che dagli allievi e dai non addetti ai lavori viene ingiustamente interpretato come un disservizio, imputato alle autoscuole.

La gestione dell'attività sportiva, collegata agli eventi dell'AC BO, intrapresa solo nel corso del 2022, ha contribuito anch'essa a modificare le previsioni dei ricavi e dei costi di produzione conseguenti.

Questo esercizio è stato particolarmente interessato da una serie di costi imprevedibili e straordinari che hanno interessato la categoria dei servizi e delle utenze. In particolare queste ultime hanno registrato aumenti che hanno modificato notevolmente le valutazioni fatte in via previsionale, e che tutt'ora continuano a registrare difficoltà significative.

Le voci più evidenti che hanno generato questo scostamento e prodotto maggiori costi sono da assegnarsi, in aumento: alle utenze elettriche, alle spese relative all'acquisto dell'immobile, ed al maggior costo degli addebiti RID relativi al pagamento dei bollettini relativi alle pratiche USL, PRA e Motorizzazione Civile, per via anche del diverso metodo di pagamento attualmente adottato (sistema PagoPA).

Un ulteriore fatto di rilievo, positivo, da evidenziare, è da ritenersi l'acquisto - avvenuto in data 19/12/2022 - dell'immobile adiacente all'ufficio ove viene esercitata l'attività, a Bologna in via Marzabotto 4/2A. Il locale ha una dimensione di circa 58 mq, oltre ad una piccola area esclusiva antistante. L'acquisto è stato effettuato al prezzo di

155.000 Euro oltre alle imposte di legge, con pagamento concordato per Euro 55.000 alla stipula dell'atto, e con l'impegno del versamento del saldo pari a 100.000 Euro entro fine dell'anno 2023; correlativamente, è stato concesso al venditore di poter mantenere il possesso del locale fino al mese di dicembre dell'anno 2023.

Il Presidente, unitamente al Direttore dell'AC di Bologna e all' Amministratore delegato della Società, hanno realizzato questo acquisto, nell'ottica di quanto previsto nel programma di mandato 2021/2025 del Consiglio Direttivo del socio unico ACI BO, ritenendo i suddetti locali strategici per l'ottimale prosecuzione dell'attività della Società.

Questo investimento è stato effettuato in considerazione del fatto che la Società dispone di una consistente liquidità, e comunque potrà decidere al termine dell'esercizio attualmente in corso se procedere al versamento del saldo del prezzo residuo con la propria disponibilità finanziaria, oppure tramite l'accensione di un mutuo bancario ipotecario, previa le opportune valutazioni sull'andamento dei tassi bancari e del costo del denaro.

### **Criteri di formazione**

Il presente bilancio è stato redatto in forma abbreviata in quanto sussistono i requisiti di cui all'art. 2435 bis, 1° comma del Codice civile; non è stata pertanto redatta la Relazione sulla gestione. A completamento della doverosa informazione si precisa in questa sede che ai sensi dell'art. 2428 punti 3) e 4) C.C. non esistono azioni o quote di società controllanti possedute dalla società anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona e che neppure azioni o quote di società controllanti sono state acquistate e/o alienate dalla società, nel corso dell'esercizio, anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona.

I valori di bilancio sono rappresentati in unità di Euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Le eventuali differenze da arrotondamento sono state indicate alla voce "Riserva da arrotondamento Euro" compresa tra le poste di Patrimonio Netto e "arrotondamenti da Euro" alla voce "proventi ed oneri straordinari" di Conto Economico.

Ai sensi dell'articolo 2423, quinto comma, C.C., la nota integrativa è stata redatta in unità di Euro.

## **Principi di redazione**

(Rif. art. 2423, e art. 2423-bis C.c.)

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensazioni tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

In applicazione del principio di rilevanza non sono stati rispettati i principi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa, soltanto quando la loro inosservanza risulta avere effetti del tutto irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

La rilevazione e la presentazione delle voci di bilancio è stata fatta tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

## **Casi eccezionali ex art. 2423, quinto comma, del Codice Civile**

(Rif. art. 2423, quinto comma, C.c.)

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 5 del Codice Civile.

## **Criteri di valutazione applicati**

(Rif. art. 2426, primo comma, C.c.)

### **Immobilizzazioni immateriali**

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate in quote costanti secondo la loro vita utile residua stimata, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote:

Voci immobilizzazioni immateriali	% ammortamento
Costi impianto e ampliamento	7,50%
Avviamento	6,74%
Software	20%
Spese di manutenzione su beni di terzi	8,33%
Altre immobilizzazioni immateriali	10%

### Avviamento

La voce Avviamento, iscritta nelle immobilizzazioni immateriali, è composta da due componenti: il disavanzo di fusione pari a Euro 134.376 derivante dall'operazione di fusione avvenuta in data 5 marzo 2014, mediante la quale la società ha acquisito dall'AUTOMOBILE CLUB BOLOGNA l'intera quota di partecipazione al capitale sociale della società "A. C. BO SERVIZI S.R.L." del valore nominale di Euro 30.000 al valore di Euro 1 secondo quanto previsto dall'art. 2504-bis del Codice Civile, ed inoltre una parte di Euro 19.000 pagata a titolo di patto di non concorrenza. L'avviamento, ricorrendo i presupposti indicati dai principi contabili, è stato iscritto nell'attivo di stato patrimoniale e viene ammortizzato entro il limite previsto dall'OIC 24, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 6 del codice civile.

### Immobilizzazioni Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione e rettificata dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote, ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene:

Voci immobilizzazioni materiali	% ammortamento
Impianti e macchinari	10%
Attrezzature industriali e commerciali	10%
Mobili e arredi	6%
Autoveicoli	25%
Altri beni	10%

### Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

Le operazioni di locazione finanziaria sono rappresentate in bilancio secondo il metodo patrimoniale, contabilizzando a conto economico i canoni corrisposti secondo il principio di competenza. In apposita sezione della nota integrativa sono fornite le informazioni complementari previste dalla legge relative alla rappresentazione dei contratti di locazione finanziaria secondo il metodo finanziario.

### Crediti

La rilevazione iniziale del credito è effettuata al valore di presumibile realizzo.

L'attualizzazione dei crediti non è stata effettuata in quanto gli effetti sono irrilevanti rispetto al valore non attualizzato.

### Debiti

Sono rilevati al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione.

L'attualizzazione dei debiti non è stata effettuata in quanto gli effetti sono irrilevanti rispetto al valore non attualizzato.

**Ratei e risconti**

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

**Fondo TFR**

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

**Imposte sul reddito**

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto:

- gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti;
- l'ammontare delle imposte differite o pagate anticipatamente in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio.

**Ricavi**

I ricavi derivanti da prestazioni di servizi e quelli di natura finanziaria sono stati rilevati in base alla competenza temporale.

**Altre informazioni**

La Società, come previsto dal D.Lgs. n. 14/2019 (Codice della crisi e dell'insolvenza d'impresa), adotta un assetto organizzativo, amministrativo e contabile adeguato alla natura dell'impresa anche in funzione della rilevazione tempestiva della crisi d'impresa e dell'assunzione di idonee iniziative.

## Nota integrativa abbreviata, attivo

### Immobilizzazioni

#### Movimenti delle immobilizzazioni

La movimentazione maggiormente significativa risulta essere quella relativa all'acquisto dell'immobile, come è stato già esposto nella prima parte della presente Nota integrativa.

Viene fornito il seguente dettaglio di sintesi dei movimenti delle immobilizzazioni:

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni
<b>Valore di inizio esercizio</b>			
Costo	177.497	141.789	319.286
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	109.446	131.588	241.033
Valore di bilancio	68.051	10.201	78.252
<b>Variazioni nell'esercizio</b>			
Incrementi per acquisizioni	-	165.327	165.328
Ammortamento dell'esercizio	12.241	2.247	14.488
Totale variazioni	(12.241)	163.080	150.839
<b>Valore di fine esercizio</b>			
Costo	177.497	307.115	484.612
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	121.687	133.834	255.521
Valore di bilancio	55.810	173.281	229.091

#### Operazioni di locazione finanziaria

La società ha in essere n. 1 contratto di locazione finanziaria per il quale, ai sensi dell'articolo 2427, primo comma, n. 22, C.C. si forniscono le seguenti informazioni di sintesi:

- società di leasing: RCI Banque S.A. succursale italiana;
- contratto di leasing n. 5N102498 del 11/09/2019;
- durata del contratto di leasing: mesi 48;
- bene utilizzato: autovettura Nissan Micra DCI 90 Acenta;
- costo del bene: Euro 13.162;

maxi-canone pagato il 16/09/2019, pari a Euro 1.371.

	Importo
Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio	3.291
Rettifiche e riprese di valore che sarebbero state di competenza dell'esercizio	100
Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio	4.882
Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo	576

### Attivo circolante

#### Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
86.349	115.933	(29.584)



## Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	98.803	(27.208)	71.595	71.595
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	5.130	(1.733)	3.397	3.397
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	-	1.649	1.649	
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	12.000	(2.292)	9.708	9.708
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>115.933</b>	<b>(29.584)</b>	<b>86.349</b>	<b>84.700</b>

La società si è avvalsa della facoltà di non attualizzare i crediti in quanto gli effetti sono irrilevanti rispetto al valore non attualizzato; non vi sono crediti di ammontare rilevante al 31/12/2022.

Le imposte anticipate per Euro 1.649 sono relative a differenze temporanee deducibili per una descrizione delle quali si rinvia al relativo paragrafo nell'ultima parte della presente nota integrativa.

## Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2022 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	71.595	71.595
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	3.397	3.397
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	1.649	1.649
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	9.708	9.708
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>86.349</b>	<b>86.349</b>

L'adeguamento del valore nominale dei crediti è stato ottenuto mediante l'utilizzo nell'esercizio dell'apposito fondo svalutazione crediti, che ha subito la seguente movimentazione:

Descrizione	F.do svalutazione ex art. 106 D.P.R. 917/1986	Totale
Saldo al 31/12/2021	8.504	8.504
Utilizzo nell'esercizio	8.504	8.504

## Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
174.132	214.038	(39.906)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	199.456	(29.677)	169.779
Denaro e altri valori in cassa	14.583	(10.230)	4.353
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>214.038</b>	<b>(39.906)</b>	<b>174.132</b>

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

## Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
4.609	4.755	(146)

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

Non sussistono, al 31/12/2022, ratei e risconti aventi durata pluriennale.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Ratei attivi</b>	4.755	(146)	4.609
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	4.755	(146)	4.609

## Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

### Patrimonio netto

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 4, 7 e 7-bis, C.c.)

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
50.937	49.774	1.163

### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni			
Capitale	15.300	-	-		15.300
Riserva legale	3.170	-	-		3.170
Altre riserve					
Riserva straordinaria	25.117	6.186			31.303
Varie altre riserve	1	-			1
<b>Totale altre riserve</b>	25.118	-			31.304
Utile (perdita) dell'esercizio	6.186	(6.186)		1.163	1.163
<b>Totale patrimonio netto</b>	49.774	-		1.163	50.937

### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti (articolo 2427, primo comma, n. 7-bis, C.c.):

	Importo	Possibilità di utilizzazione
Capitale	15.300	B
Riserva legale	3.170	A,B
Altre riserve		
Riserva straordinaria	31.303	A,B,C,D
Varie altre riserve	1	
<b>Totale altre riserve</b>	31.304	
<b>Totale</b>	49.774	

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro

### Formazione ed utilizzo delle voci del patrimonio netto

Come previsto dall'art. 2427, comma 1, numero 4) del codice civile si forniscono le informazioni in merito alla formazione e all'utilizzazione delle voci di patrimonio netto:

	Capitale sociale	Riserva legale	Riserva straordinaria	Risultato d'esercizio	Totale
<b>All'inizio dell'esercizio precedente</b>	15.300	3.170	9.428	15.687	43.585
Destinazione del risultato dell'esercizio					
- altre destinazioni				(15.687)	(15.687)

	Capitale sociale	Riserva legale	Riserva straordinaria	Risultato d'esercizio	Totale
Altre variazioni					
- Incrementi			15.687		15.687
Risultato dell'esercizio precedente				6.186	
<b>Alla chiusura dell'esercizio precedente</b>	15.300	3.170	25.118	6.186	49.774
Destinazione del risultato dell'esercizio					
- altre destinazioni				(6.186)	(6.186)
Altre variazioni					
- Incrementi			6.186		6.186
Risultato dell'esercizio corrente				1.163	
<b>Alla chiusura dell'esercizio corrente</b>	15.300	3.170	31.304	1.163	50.937

## Fondi per rischi e oneri

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
	10.139	(10.139)

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	10.139	10.139
Variazioni nell'esercizio		
Utilizzo nell'esercizio	10.139	10.139
Totale variazioni	(10.139)	(10.139)

I decrementi sono relativi a rettifiche di valutazioni effettuate nei precedenti esercizi, in cui era stata stanziata una somma al fondo rischi a causa di un eventuale rigetto dell'istanza di contributo al Fondo Integrazione Salariale.

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
243.740	230.596	13.144

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	230.596
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	13.144
Totale variazioni	13.144
Valore di fine esercizio	243.740

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2022 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli eventuali anticipi corrisposti.

## Debiti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
186.697	122.469	64.228

## Variazioni e scadenza dei debiti

La scadenza dei debiti è così suddivisa (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Debiti verso fornitori	33.125	92.518	125.643	125.643
Debiti tributari	734	7.358	8.092	8.092
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	9.809	2.610	12.419	12.419
Altri debiti	78.801	(38.258)	40.543	40.543
<b>Totale debiti</b>	<b>122.469</b>	<b>64.228</b>	<b>186.697</b>	<b>186.697</b>

I Debiti verso fornitori sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento.

Nella voce Debiti tributari sono iscritti debiti per le ritenute d'acconto effettuate, pari a Euro 6.700, e per debito IVA pari a Euro 1.392.

## **Ratei e risconti passivi**

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
12.807		12.807

	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	12.807	12.807
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	<b>12.807</b>	<b>12.807</b>

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.

## Nota integrativa abbreviata, conto economico

### Valore della produzione

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
843.003	697.879	145.124

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	811.430	683.464	127.966
Altri ricavi e proventi	31.573	14.415	17.158
<b>Totale</b>	<b>843.003</b>	<b>697.879</b>	<b>145.124</b>

### Costi della produzione

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
837.387	683.651	153.736

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	218.321	161.563	56.758
Servizi	234.103	170.187	63.916
Godimento di beni di terzi	4.880	5.279	(399)
Salari e stipendi	242.387	220.315	22.072
Oneri sociali	72.952	64.674	8.278
Trattamento di fine rapporto	36.187	25.027	11.160
Altri costi del personale	1.599	7.115	(5.516)
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	12.241	12.583	(342)
Ammortamento immobilizzazioni materiali	2.247	1.523	724
Oneri diversi di gestione	12.470	15.385	(2.915)
<b>Totale</b>	<b>837.387</b>	<b>683.651</b>	<b>153.736</b>

#### Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci e Costi per servizi

Sono strettamente correlati all'andamento del punto A (Valore della produzione) del Conto economico.

#### Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi.

#### Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva.

#### Oneri diversi di gestione

La società non ha iscritto costi di entità o incidenza eccezionale.

## Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
4.453	8.042	(3.589)

Imposte	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
<b>Imposte correnti:</b>	4.689	8.042	(3.353)
IRES	3.367	5.576	(2.209)
IRAP	1.322	2.466	(1.144)
<b>Imposte differite (anticipate)</b>	(236)		(236)
IRES	(203)		(203)
IRAP	(33)		(33)
<b>Totale</b>	<b>4.453</b>	<b>8.042</b>	<b>(3.589)</b>

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

### Riconciliazione tra onere fiscale da bilancio e onere fiscale teorico (IRES)

Descrizione	Valore	Imposte
Risultato prima delle imposte	5.616	
Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi	8.415	
Imponibile fiscale	14.031	
Imposte correnti sul reddito dell'esercizio (24%)		3.367

### Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	358.741	
Variazioni in aumento	42.105	
Deduzioni costo lavoratori dipendenti	(366.107)	
Variazioni in diminuzione	(840)	
Imponibile Irap	33.899	
IRAP corrente per l'esercizio (3,90%)		1.322

Ai sensi dell'articolo 2427, primo comma n. 14, C.c. si evidenziano le informazioni richieste sulla fiscalità differita e anticipata:

#### Fiscalità anticipata

Le imposte anticipate sono state rilevate in quanto esiste la ragionevole certezza dell'esistenza, negli esercizi in cui si riverseranno le differenze temporanee deducibili, a fronte delle quali sono state iscritte le imposte anticipate, di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare.

Si riferiscono, in particolare, agli ammortamenti dell'avviamento, avente una maggiore durata fiscale rispetto a quella civilistica prevista in bilancio.

## **Nota integrativa abbreviata, altre informazioni**

### **Dati sull'occupazione**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 15, C.c.)

Il numero medio di dipendenti suddivisi per categoria è di seguito esposto:

	Numero medio
Impiegati	11
<b>Totale Dipendenti</b>	<b>11</b>

### **Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto**

	Amministratori
Compensi	30.837

### **Informazioni sulle operazioni con parti correlate**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-bis, C.c.)

Le operazioni rilevanti con parti correlate realizzate dalla società, sono state concluse a condizioni normali di mercato.

E' attualmente in essere un "disciplinare operativo" con il socio unico Automobile Club Bologna per la regolazione annua degli aspetti economici dei servizi "in house" prestati.

Il compenso complessivo di competenza del presente esercizio è stato pari a Euro 197.600.

### **Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-ter, C.c.)

La società non ha in essere accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

### **Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio**

Non vi sono particolari fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio da segnalare.

### **Informazioni relative agli strumenti finanziari derivati ex art. 2427-bis del Codice Civile**

#### **Informazioni relative al fair value degli strumenti finanziari derivati**

(Rif. art. 2427-bis, primo comma, n. 1, C.c.)

La società non ha strumenti finanziari derivati.

### **Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento**

La vostra società è Società soggetta a direzione e coordinamento di AUTOMOBILE CLUB BOLOGNA.

Nel seguente prospetto vengono forniti i dati essenziali dell'ultimo bilancio approvato della suddetta Società che esercita la direzione e coordinamento (articolo 2497-bis, quarto comma, C.C.).



## Prospetto riepilogativo dello stato patrimoniale della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2021	31/12/2020
B) Immobilizzazioni	343.880	340.955
C) Attivo circolante	699.506	670.635
D) Ratei e risconti attivi	194.292	205.697
<b>Totale attivo</b>	<b>1.237.678</b>	<b>1.217.287</b>
A) Patrimonio netto		
Riserve	148.529	62.042
Utile (perdita) dell'esercizio	88.807	86.488
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>237.336</b>	<b>148.530</b>
B) Fondi per rischi e oneri	106.835	116.592
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	37.222	33.716
D) Debiti	411.664	449.888
E) Ratei e risconti passivi	444.621	468.561
<b>Totale passivo</b>	<b>1.237.678</b>	<b>1.217.287</b>

## Prospetto riepilogativo del conto economico della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2021	31/12/2020
A) Valore della produzione	1.283.534	1.267.868
B) Costi della produzione	1.195.676	1.162.420
C) Proventi e oneri finanziari	1.008	930
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	15.684	-
Imposte sul reddito dell'esercizio	15.743	19.980
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>88.807</b>	<b>86.398</b>

### Azioni proprie e di società controllanti

La società non ha posseduto nell'esercizio azioni o quote di società controllanti, anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona; inoltre, non ha acquisito o alienato nell'esercizio azioni o quote di società controllanti, anche per tramite di società fiduciaria o per interposto soggetto.

### Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Si propone all'assemblea di così destinare il risultato d'esercizio:

risultato d'esercizio al 31/12/2022	Euro	1.163
a riserva straordinaria	Euro	(1.163)

La presente nota integrativa è redatta secondo quanto previsto dal Codice civile e dai principi contabili. Per ottemperare agli obblighi di pubblicazione nel Registro delle Imprese, una volta approvata, sarà convertita in formato XBRL; pertanto potrebbero essere poste in essere alcune variazioni formali necessarie per rendere tale nota compatibile con il formato per il deposito.

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Il Presidente del Consiglio di amministrazione  
(avv. Federico Bendinelli)

FIRMATO