

Automobile Club Enna



RELAZIONE DEL PRESIDENTE

al bilancio d'esercizio 2023

INDICE

1. DATI DI SINTESI.....	3
2. ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI RISPETTO AL BUDGET.....	4
2.1 RAFFRONTO CON IL BUDGET ECONOMICO.....	4
2.2 RAFFRONTO CON IL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI / DISMISSIONI.....	5
3. ANALISI DELL'ANDAMENTO DELLA GESTIONE.....	7
4. ANDAMENTO DELLA SITUAZIONE PATRIMONIALE, FINANZIARIA ED ECONOMICA.....	8
4.1 SITUAZIONE PATRIMONIALE.....	8
4.2 SITUAZIONE ECONOMICA.....	13
5. EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE.....	13

1. DATI DI SINTESI

Il bilancio dell'Automobile Club Enna per l'esercizio 2023 presenta le seguenti risultanze di sintesi:

risultato economico:	19.352
totale attività:	535.218
totale passività:	1.009.739
patrimonio netto:	-474.521

Di seguito è riportata una sintesi della situazione patrimoniale ed economica al 31.12.2023 con gli scostamenti rispetto all'esercizio 31.12.2022:

Tabella 1.a – Stato patrimoniale

STATO PATRIMONIALE	31.12.2023	31.12.2022	Variazioni
SPA - ATTIVO			
SPA.B - IMMOBILIZZAZIONI			
SPA.B_I - Immobilizzazioni Immateriali	0	0	0
SPA.B_II - Immobilizzazioni Materiali	2.921	3.268	-347
SPA.B_III - Immobilizzazioni Finanziarie	0	0	0
Totale SPA.B - IMMOBILIZZAZIONI	2.921	3.268	-347
SPA.C - ATTIVO CIRCOLANTE			
SPA.C_I - Rimanenze	0	0	0
SPA.C_II - Crediti	422.780	376.252	46.528
SPA.C_III - Attività Finanziarie	0	0	0
SPA.C_IV - Disponibilità Liquide	87.209	64.668	22.541
Totale SPA.C - ATTIVO CIRCOLANTE	509.989	440.920	69.069
SPA.D - RATEI E RISCONTI ATTIVI	22.308	17.297	5.011
Totale SPA - ATTIVO	535.218	461.485	73.733
SPP - PASSIVO			
SPP.A - PATRIMONIO NETTO	-474.521	-474.522	1
SPP.B - FONDI PER RISCHI ED ONERI	70.345	64.345	6.000
SPP.C - TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAV. SUBORDINATO	0	0	0
SPP.D - DEBITI	856.504	823.805	32.699
SPP.E - RATEI E RISCONTI PASSIVI	63.538	47.857	15.681
Totale SPP - PASSIVO	515.866	461.485	54.381

Tabella 1.b – Conto economico

CONTO ECONOMICO	31.12.2023	31.12.2022	Variazioni
A - VALORE DELLA PRODUZIONE	223.965	213.143	10.822
B - COSTI DELLA PRODUZIONE	194.832	183.914	10.918
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	29.133	29.229	-96
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-3.263	-6.910	3.647
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D)	25.870	22.319	3.551
Imposte sul reddito dell'esercizio	6.518	7.305	-787
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	19.352	15.014	4.338

Valore della produzione: si registra una lieve contrazione rispetto all'esercizio precedente.

Costi della produzione: nel corso dell'esercizio l'Ente ha registrato una leggera riduzione nei costi caratteristici.

2. ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI RISPETTO AL BUDGET

2.1 RAFFRONTO CON IL BUDGET ECONOMICO

Nel corso dell'esercizio 2023 è stata posta in essere una rimodulazione al budget economico, sintetizzata nella tabella 2.1, che è stata deliberata dal Consiglio Direttivo dell'Ente nella seduta del 30/10/2023.

Nella tabella 2.1, per ciascun conto, il valore della previsione definitiva contenuto nel budget economico viene posto a raffronto con quello rappresentato, a consuntivo, nel conto economico; ciò al fine di attestare, mediante l'evidenza degli scostamenti, la regolarità della gestione rispetto al vincolo autorizzativo definito nel budget.

Tabella 2.1 – Sintesi dei provvedimenti di rimodulazione e raffronto con il budget economico

Descrizione della voce	Budget Iniziale	Variazioni da approvare	Bdg assestato finale	Conto economico	Scostamenti
A - VALORE DELLA PRODUZIONE					
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	135.000	0	135.000	128.006	6.994
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati e finiti	0	0	0	0	0
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0	0	0	0
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0	0	0
5) Altri ricavi e proventi	91.500	10.000	101.500	95.959	5.541
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	226.500	10.000	236.500	223.965	12.535
B - COSTI DELLA PRODUZIONE					
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	400	0	400	69	331
7) Spese per prestazioni di servizi	50.600	0	50.600	45.893	4.707
8) Spese per godimento di beni di terzi	12.000	0	12.000	11.962	38
9) Costi del personale	78.000	0	78.000	77.999	1
10) Ammortamenti e svalutazioni	3.500	0	3.500	542	2.958
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	0	0	0	0	0
12) Accantonamenti per rischi	0	0	0	0	0
13) Altri accantonamenti	0	0	0	0	0
14) Oneri diversi di gestione	57.400	10.000	67.400	58.367	9.033
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	201.900	10.000	211.900	194.832	17.067
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	24.600	0	24.600	29.133	-4.532
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI					
15) Proventi da partecipazioni	0	0	0	0	0
16) Altri proventi finanziari	0	0	0	776	-776
17) Interessi e altri oneri finanziari:	5.600	0	5.600	4.039	1.561
17)- bis Utili e perdite su cambi	0	0	0	0	0
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-bis)	-5.600	0	-5.600	-3.263	-2.337
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE					
18) Rivalutazioni	0	0	0	0	0
19) Svalutazioni	0	0	0	0	0
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18-19)	0	0	0	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D)	19.000	0	19.000	25.870	-6.869
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	8.000	0	8.000	6.518	1.482
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	11.000	0	11.000	19.352	-8.351

Si attesta il rispetto del vincolo autorizzato sancito nel budget e la regolarità della gestione.

2.2 RAFFRONTO CON IL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI / DISMISSIONI

Nel corso dell'esercizio 2023 non è stata posta in essere alcuna rimodulazione al budget degli investimenti.

Nella tabella che segue, per ciascun conto, il valore della previsione definitiva contenuto nel budget degli investimenti / dismissioni, viene posto a raffronto con quello rilevato a consuntivo; ciò al fine di attestare, mediante l'evidenza degli scostamenti, la regolarità della gestione rispetto al vincolo autorizzativo del budget.

Al riguardo è utile specificare che il budget degli investimenti / dismissioni considera tutte le voci delle immobilizzazioni, salvo i crediti delle immobilizzazioni finanziarie che restano, pertanto, esclusi dal vincolo autorizzativo.

Tabella 2.2 – Sintesi dei provvedimenti di rimodulazione e raffronto con il budget degli investimenti / dismissioni

Descrizione della voce	Budget Iniziale	Rimodulazioni	Budget Assestato	Acquisizioni/Alienazioni al 31.12.2023	Scostamenti
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI					
Software - <i>investimenti</i>					
Software - <i>dismissioni</i>					
Altre Immobilizzazioni immateriali - <i>investimenti</i>					
Altre Immobilizzazioni immateriali - <i>dismissioni</i>					
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI					
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI					
Immobili - <i>investimenti</i>					
Immobili - <i>dismissioni</i>					
Altre Immobilizzazioni materiali - <i>investimenti</i>	5.000		5.000	196	-4.804
Altre Immobilizzazioni materiali - <i>dismissioni</i>					
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	5.000		5.000	196	-4.804
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE					
Partecipazioni - <i>investimenti</i>					
Partecipazioni - <i>dismissioni</i>					
Titoli - <i>investimenti</i>					
Titoli - <i>dismissioni</i>					
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE					
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	5.000		5.000	196	-4.804

3. ANALISI DELL'ANDAMENTO DELLA GESTIONE

La gestione è stata caratterizzata dall'andamento negativo del settore automobilistico penalizzato dal perdurare della crisi economica legata all'inflazione e al conflitto Russo-Ucraino.

Nonostante tutto il portafoglio associativo è cresciuto numericamente , tanto da procurare un discreto premio di produzione legato ai risultati della campagna incentivante promosse dalla direzione attività associative e gestione sviluppo reti dell'ACI. Premesso tutto ciò l'Ente è riuscito a raggiungere un apprezzabile utile grazie anche al risparmio dell'indennità di posizione del Direttore prevista per le posizioni ad interim al cinquanta per cento dell'importo minimo nonché della rinuncia del compenso da parte del Presidente dell'Ente. Non è mancato il contributo verso le iniziative di educazione e sicurezza stradale, attraverso le manifestazioni promosse insieme alla Polizia Stradale e agli Enti che hanno aderito nell'ambito del progetto ICARO, tese a diffondere la cultura della sicurezza stradale al fine di proteggere le utenze cosiddette più deboli quali pedoni, bambini ed anziani.

4. ANDAMENTO DELLA SITUAZIONE PATRIMONIALE, FINANZIARIA ED ECONOMICA

Si riportano di seguito alcune tabelle di sintesi più significative che riclassificano lo stato patrimoniale ed il conto economico, elaborate dall'Ufficio Contabilità e commentate dalla Direzione dell'Ente, per consentire una corretta valutazione dell'andamento patrimoniale e finanziario, nonché del risultato economico di esercizio. Si rimanda alla Nota Integrativa per maggiori dettagli gestionali.

4.1 SITUAZIONE PATRIMONIALE

Nella tabella che segue è riportato lo stato patrimoniale riclassificato secondo destinazione e grado di smobilizzo, confrontato con quello dell'esercizio precedente.

Tabella 4.1.a – Stato patrimoniale riclassificato secondo il grado di smobilizzo

STATO PATRIMONIALE RICLASSIFICATO	2023	2022	Variazione
ATTIVITA' FISSE			
Immobilizzazioni immateriali nette	0	0	0
Immobilizzazioni materiali nette	2.921	3.268	-347
Immobilizzazioni finanziarie	0	0	0
Totale Attività Fisse	2.921	3.268	-347
ATTIVITA' CORRENTI			
Rimanenze di magazzino	0	0	0
Credito verso clienti	412.631	364.860	47.771
Crediti vs società controllate	0	0	0
Altri crediti	10.149	11.392	-1.243
Disponibilità liquide	87.209	64.668	22.541
Ratei e risconti attivi	22.308	17.297	5.011
Totale Attività Correnti	532.297	458.217	74.080
TOTALE ATTIVO	535.218	461.485	73.733
PATRIMONIO NETTO	-455.169	-474.522	19.353
PASSIVITA' NON CORRENTI			
Fondi Quiescenza, TFR e per Rischi ed oneri	70.345	64.345	6.000
Altri debiti a medio e lungo termine	0	0	0
Totale Passività Non Correnti	70.345	64.345	6.000
PASSIVITA' CORRENTI			
Debiti vd banche	0	0	0
Debiti verso fornitori	850.328	821.658	28.670
Debiti verso società controllate	0	0	0
Debiti tributari e previdenziali	2.206	1.363	843
Altri debiti a breve	3.970	784	3.186
Ratei e risconti passivi	63.538	47.857	15.681
Totale Passività Correnti	920.042	871.662	48.380
TOTALE PATRIMONIO NETTO E PASSIVO	535.218	461.485	73.733

Indice di solidità

L'indice di solidità evidenzia un grado di copertura delle immobilizzazioni con capitale proprio (patrimonio netto/attività fisse) pari a -155,83 nell'esercizio in esame contro un valore pari a -145,20 dell'esercizio precedente; tale indicatore permette di esprimere un giudizio positivo sul grado di capitalizzazione di un Ente se assume un valore superiore o, almeno, vicino a 1. È considerato preoccupante per tale indice un valore sotto 1/3 (0,33) anche se il giudizio sullo stesso deve essere fatto ponendolo a confronto con altri indici.

Indice di copertura delle immobilizzazioni con fonti durevoli

L'indice di copertura delle immobilizzazioni con fonti durevoli (passività non correnti + patrimonio netto/attività fisse) presenta un valore pari a -131,74 nell'esercizio in esame in miglioramento rispetto al valore di -125,51 rilevato nell'esercizio precedente; un valore pari o superiore a 1 è ritenuto ottimale ed indica un grado di solidità soddisfacente anche se nell'esprimere un giudizio su tale indicatore è necessario prendere in considerazione il suo andamento nel tempo e non il valore assoluto.

Indice di indipendenza da terzi

L'indice di indipendenza da terzi misura l'adeguatezza dell'indebitamento da terzi rispetto alla struttura del bilancio dell'Ente; l'indice relativo all'esercizio in esame (patrimonio netto/passività non correnti + passività correnti) è pari a -0,46 mentre quello relativo all'esercizio precedente esprimeva un valore pari a -0,51. Tale indice per essere giudicato positivamente non dovrebbe essere di troppo inferiore a 0,5.

Indice di liquidità

L'indice di liquidità segnala la capacità dell'Ente di far fronte alle passività correnti con i mezzi prontamente disponibili o liquidabili in breve periodo ad esclusione delle rimanenze. Tale indicatore (attività correnti al netto delle rimanenze/passività correnti) è pari a 0,58 nell'esercizio in esame mentre era pari a 0,53 nell'esercizio precedente; un valore pari o superiore a 1 è ritenuto ottimale ed indica un grado di solidità soddisfacente.

Tabella 4.1.b – Stato patrimoniale riclassificato secondo la struttura degli impieghi e delle fonti

STATO PATRIMONIALE - IMPIEGHI	2023	2022	Variazione
Immobilizzazioni immateriali nette	0	0	0
Immobilizzazioni materiali nette	2.921	3.268	-347
Immobilizzazioni finanziarie	0	0	0
Capitale immobilizzato (a)	2.921	3.268	-347
Rimanenze di magazzino	0	0	0
Credito verso clienti	412.631	364.860	47.771
Crediti vs società controllate	0	0	0
Altri crediti	10.149	11.392	-1.243
Ratei e risconti attivi	22.308	17.297	5.011
Attività d'esercizio a breve termine (b)	445.088	393.549	51.539
STATO PATRIMONIALE - IMPIEGHI	2021	2020	Variazione
Debiti verso fornitori	850.328	821.658	28.670
Debiti verso società controllate	0	0	0
Debiti tributari e previdenziali	2.206	1.363	843
Altri debiti a breve	3.970	784	3.186
Ratei e risconti passivi	63.538	47.857	15.681
Passività d'esercizio a breve termine (c)	920.042	871.662	48.380
Capitale Circolante Netto (d) = (b)-(c)	-474.954	-478.113	3.159
Fondi Quiescenza, TFR e per Rischi ed oneri	70.345	64.345	6.000
Altri debiti a medio e lungo termine	0	0	0
Passività a medio e lungo termine (e)	70.345	64.345	6.000
Capitale investito (f) = (a) + (d) - (e)	-542.378	-539.190	-3.188
STATO PATRIMONIALE - FONTI	2021	2020	Variazione
Patrimonio netto	-455.169	-474.522	19.353
Posizione finanz. netta a medio e lungo term.	0	0	0
- disponibilità liquide	87.209	64.668	22.541
- crediti finanziari a breve	0	0	
- meno debiti bancari a breve	0	0	
- meno debiti finanziari a breve	0	0	
Posizione finanz. netta a breve termine	87.209	64.668	22.541
Mezzi propri ed indebitam. finanz. netto	-542.378	-539.190	-3.188

Per quanto concerne, invece, la tabella 4.1.b la posizione finanziaria netta a medio-lungo termine e/o a breve è data dalla somma algebrica tra i debiti finanziari e le attività finanziarie, in base alla loro scadenza temporale, nonché le disponibilità liquide. Tale prospetto attraverso il raggruppamento dei crediti e dei debiti secondo la struttura degli impieghi e delle fonti fornisce dei margini di bilancio molto significativi: il capitale circolante netto e il capitale investito. Il capitale circolante netto, ovvero la differenza tra le attività correnti, depurate delle poste rettificative, e le passività a breve termine, indica la capacità dell'Ente di far fronte ai propri impegni scadenti nei successivi 12 mesi con le entrate derivanti dagli impieghi dai quali si attende un ritorno in forma monetaria entro lo stesso termine annuale. Il capitale investito, invece, che nella tabella coincide con la voce "mezzi propri ed indebitamento finanziario netto", esprime il complesso dei capitali globalmente investiti nell'Ente al netto delle fonti di finanziamento indirette.

L'Ente evidenzia una grave crisi finanziaria e l'incapacità di far fronte ai propri impegni correnti, situazione finanziaria che viene in parte compromessa dall'impegno finanziario in atto derivante dal piano di rientro per i debiti pregressi verso Aci Italia.

4.2 SITUAZIONE ECONOMICA

Nella tabella che segue è riportato il conto economico riclassificato secondo il criterio della pertinenza gestionale.

Tabella 4.2 – Conto economico scalare, riclassificato secondo aree di pertinenza gestionale

CONTO ECONOMICO SCALARE	31.12.2023	31.12.2022	Variazione	Variaz. %
Valore della produzione <i>al netto dei proventi straordinari</i>	223.965	213.143	10.822	5,1%
Costi esterni operativi <i>al netto di oneri straordinari</i>	-116.291	-109.412	-6.879	6,3%
Valore aggiunto	107.674	103.731	3.943	3,8%
Costo del personale <i>al netto di oneri straordinari</i>	-77.999	-73.999	-4.000	5,4%
EBITDA	29.675	29.732	-57	-0,2%
Ammortamenti, svalutaz. e accantonamenti	-542	-503	-39	7,8%
Margine Operativo Netto	29.133	29.229	-96	-0,3%
Risultato della gestione finanziaria al netto degli oneri finanziari	776	0	776	
EBIT normalizzato	29.909	29.229	680	2,3%
Proventi straordinari	0	0	0	
Oneri straordinari	0	0	0	
EBIT integrale	29.909	29.229	680	2,3%
Oneri finanziari	-4.039	-6.910	2.871	-41,5%
Risultato Lordo prima delle imposte	25.870	22.319	3.551	15,9%
Imposte sul reddito	-6.518	-7.305	787	-10,8%
Risultato Netto	19.352	15.014	4.338	28,9%

5. ANALISI OBIETTIVI EX ART. 59 STATUTO ACI

In riferimento agli obiettivi economico, patrimoniale e finanziario stabiliti sulla base delle linee guida definite dal Consiglio Generale dell'ACI nella seduta dell'08 aprile 2021 ai sensi dell'articolo 59 dello statuto ACI, di seguito si riporta una tabella che evidenzia i risultati raggiunti sui vari indici mettendoli a confronto con gli obiettivi che l'Ente si era prefissata per il triennio 2021-2023. Come si evince dalla tabella stessa, l'Ente ha pienamente raggiunto tutti i target che si era prefissata.

AC Enna indicatori equilibrio ex art. 59 Statuto ACI - 2021/2023

Aree di analisi	Peso % area	Indicatori	Peso % Indicatore	Formula <small>Grandezze dell'indicatore</small>	Valore di riferimento ACI	Valori			Risultato AC Enna			Obiettivo AC Enna 2021-2023	Significato indicatore
						2023	2022	2021	2023	2022	2021		
Indebitamento v/ACI	30,00%	Livello indebitamento v/ACI	100,00%	$\frac{\text{Indebit. netto vs ACI}}{\text{Totale Attivo}}$ <small>(DB scaduti vs ACI + rate a scadere del piano di rientro - CR scaduti vs ACI) (Totale Attivo dello Stato Patrimoniale)</small>	≤10,00%	351.559	380.699	394.981	65,69%	82,49%	90,54%	≤75,00%	Grado di rilevanza che l'indebitamento v/ACI riveste tra le fonti di finanziamento dell'AC rispetto agli impieghi
						535.218	461.485	436.249					
Equilibrio finanziario	20,00%	Solidità finanziaria	100,00%	$\frac{\text{Flusso di cassa gestione operativa}}{\text{Totale Attivo}}$ <small>"Flusso finanziario dell'attività operativa" (voce A Rend.Fin.) (Totale Attivo dello Stato Patrimoniale)</small>	≥2,00%	22.736	-16.765	26.876	4,25%	-3,63%	6,16%	≥0,00%	Flusso di cassa generato dagli impieghi ossia quanta parte dell'attivo patrimoniale ritorna sotto forma di liquidità
						535.218	461.485	436.249					
Equilibrio economico	20,00%	Ebitda margin	100,00%	$\frac{\text{M.O.L. (EBITDA)}}{\text{Valore della Produzione}}$ <small>"A. Valore della Produzione" - "B. Costi della Produzione" + "B10. Ammortamenti e svalutazioni" + "B12. Accantonamenti per rischi" + "B13. Altri accantonamenti" (le grandezze sono al netto delle partite straordinarie) "A. Valore della Produzione" (le grandezze sono al netto delle partite straordinarie)</small>	≥12,00%	29.675	29.732	32.585	13,25%	13,95%	16,55%	≥12,00%	Indica in quale misura il fatturato si traduce in margine operativo
						223.965	213.143	196.927					
Equilibrio patrimoniale	30,00%	Solidità patrimoniale	100,00%	$\frac{\text{Patrimonio Netto}}{\text{Totale Attivo}}$ <small>Passivo Stato Patrimoniale (voce A) (Totale Attivo dello Stato Patrimoniale)</small>	≥15,00%	-455.169	-474.522	-489.532	-85,04%	-102,83%	-112,21%	≥-100,00%	Adeguatezza del patrimonio netto contabile degli AA.CC. in rapporto al volume degli impieghi
						535.218	461.485	436.249					

6. EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE

La ripresa delle attività sportive dell'Autodromo di Pergusa, di cui l'Ente è socio potrà consentire di accrescere ulteriormente la compagine sociale, grazie all'incremento dell'organico degli Ufficiali di Gara, nonché di poter aumentare le entrate economiche indispensabili per ottemperare agli impegni assunti con il piano di risanamento.

E' opportuno evidenziare che tutte le iniziative sono sempre legate all'evoluzione del mercato di riferimento e alla fragilità della struttura degli AA.CC. priva di qualunque finanziamento da parte dello Stato.

Enna, 27 Marzo 2024

IL PRESIDENTE
Alessandro Battaglia