



RELAZIONE DEL PRESIDENTE

al bilancio d'esercizio 2023

INDICE

A

<u>1. DATI DI SINTESI.....</u>	3
<u>2. ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI RISPETTO AL BUDGET.....</u>	4
<u>2.1 RAFFRONTO CON IL BUDGET ECONOMICO.....</u>	4
<u>2.2 RAFFRONTO CON IL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI/DISMISSIONI.....</u>	7
<u>3. ANALISI DELL'ANDAMENTO DELLA GESTIONE.....</u>	8
<u>4. ANDAMENTO DELLA SITUAZIONE PATRIMONIALE, FINANZIARIA ED ECONOMICA</u>	10
<u>4.1 SITUAZIONE PATRIMONIALE.....</u>	10
<u>4.3 SITUAZIONE ECONOMICA.....</u>	13
<u>5. EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE.....</u>	14

Signori soci,

Anche in occasione dell'odierna adunanza non si può non iniziare con l'analisi del contesto socio economico in sede di predisposizione del Bilancio consolidato 2023. A partire dai primi mesi del 2021, il nostro Paese ed il mondo intero sono stati coinvolti in una emergenza epidemiologica che ha comportato effetti di straordinaria rilevanza socio-economici. Quando si riteneva che tutto ciò fosse superato, si è invece aggiunta la crisi economico finanziaria scaturita dal conflitto russo/ucraino, che ha generato una criticità in campo energetico con un accentuato aumento generalizzato dei costi di approvvigionamento. Naturale conseguenza è stata la crisi economica derivante dal minor potere di acquisto delle famiglie e minor propensione al consumo. Svolgendo la nostra attività nel settore prevalentemente automobilistico, ne è scaturita un evidente difficoltà soprattutto in tale settore, sia per un aumento del costo dei carburanti che per la compravendita di autovetture con ovvie ripercussioni sulle nostre entrate e prospettive nel breve termine.

Nel rispetto dei provvedimenti emanati e nell'ottica di operare sempre responsabilmente, l'Automobile Club Latina ha tempestivamente adottato misure coerenti con il quadro economico finanziario, oltre che normativo, facendo ricorso ad una ancora più attenta gestione sia delle entrate che soprattutto delle uscite, così come evidenziato i risultati accertati nel Bilancio che si a chiudere.

1. DATI DI SINTESI

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

risultato economico	€ 45.600
totale attività	€ 1.041.847
totale passività	€ 394.519
patrimonio netto	€ 647.328

Di seguito è riportata una sintesi della situazione patrimoniale ed economica al 31.12.2023 con gli scostamenti rispetto all'esercizio 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			0,00
SPA.B_II - Immobilizzazioni Materiali	347.321,00	353.702,00	-6.381,00
SPA.B_III - Immobilizzazioni Finanziarie	10.846,00	10.846,00	0,00
Totale SPA.B - IMMOBILIZZAZIONI	358.167,00	364.548,00	-6.381,00
SPA.C - ATTIVO CIRCOLANTE			
SPA.C_I - Rimanenze			0,00
SPA.C_II - Crediti	176.232,00	162.535,00	13.697,00
SPA.C_III - Attività Finanziarie			0,00
SPA.C_IV - Disponibilità Liquide	387.320,00	317.690,00	69.630,00
Totale SPA.C - ATTIVO CIRCOLANTE	563.552,00	480.225,00	83.327,00
SPA.D - RATEI E RISCONTI ATTIVI			
	120.128,00	109.780,00	10.348,00
Totale SPA - ATTIVO	1.041.847,00	954.553,00	87.294,00
SPP - PASSIVO			
SPP.A - PATRIMONIO NETTO	647.328,00	601.728,00	45.600,00
SPP.B - FONDI PER RISCHI ED ONERI	5.000,00	5.000,00	0,00
SPP.C - TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAV. SUBORDINATO	45.816,00	41.488,00	4.328,00
SPP.D - DEBITI	144.059,00	115.538,00	28.521,00

Come scostamenti significativi dello Stato Patrimoniale rispetto al 2022 si segnala:

Immobilizzazioni materiali:

La voce immobilizzazioni si riduce, riguarda le quote relative agli ammortamenti di esercizio;

Tabella 1.b – Conto economico

CONTO ECONOMICO	31.12.2023	31.12.2022	Variazioni
A - VALORE DELLA PRODUZIONE	774.201	737.131	37.070
B - COSTI DELLA PRODUZIONE	700.294	641.143	59.151
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	73.907	95.988	-22.081
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-934	-1.419	485
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E)	72.973	94.569	-21.596
Imposte sul reddito dell'esercizio	27.373	29.771	-2.398
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	45.600	64.798	-19.198

2. ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI RISPETTO AL BUDGET

2.1 RAFFRONTO CON IL BUDGET ECONOMICO

Nel corso dell'esercizio 2023 è stato effettuato un provvedimento di rimodulazione al Budget.

Dalla tabella si evince come l'Ente abbia pienamente rispettato i vincoli autorizzativi sanciti nel budget assegnato e la regolarità della gestione; in fase di consuntivazione dei dati di bilancio è stato necessario intervenire sulla voce costi per manutenzioni immobilizzazioni

materiali per dare seguito e recepire la delibera di dicembre 2023 del Condominio dello stabile su cui insistono i locali dell'Ente pervenuta nei primi giorni del 2024 con operazioni di bilancio già definite e con impossibilità di poter adottare opportuno provvedimento di rimodulazione per la corretta imputazione; tuttavia per dar seguito all'applicazione del principio di competenza economica sono stati allocati nell'esercizio 2023 costi per manutenzione pari a euro 36.850; a tal proposito è stato possibile riclassificare al ribasso alcune voci di costi al presente capitolo di spese, generando un'economia tale da nettizzare il valore di sforamento a € 21.467 rispetto alla cifra deliberata dall'organo condominiale.

Inoltre, per recepire opportunamente le innovazioni introdotte dal nuovo CCNL Enti pubblici non economici, si è reso necessario intervenire per adeguare la voce costi del personale con un incremento di costi pari a euro 1.910 come evidenziato nella tabella 2.1.

Su tali aspetti si richiede all'assemblea di ratificare, con l'approvazione definitiva del Bilancio d'esercizio 2023, lo sforamento del budget nel conto in questione rispetto alle previsioni.

Nella medesima tabella, 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.

Nella tabella che segue viene illustrato il dettaglio di queste variazioni.

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

Descrizione della voce	Budget Iniziale	Rimodulazioni	Budget Assestato	Conto economico	Scostamenti
A - VALORE DELLA PRODUZIONE					
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	344.050	35.250	379.300	397.484	18.184
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	343.000	-6.250	336.750	376.717	39.967
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	687.050	29.000	716.050	774.201	58.151
B - COSTI DELLA PRODUZIONE					
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	2.500	0	2.500	1.082	-1.418
7) Spese per prestazioni di servizi	324.000	0	324.000	345.467	21.467
8) Spese per godimento di beni di terzi	1.000	9.000	10.000	8.926	-1.074
9) Costi del personale	81.200	0	81.200	83.110	1.910
10) Ammortamenti e svalutazioni	17.000	0	17.000	6.870	-10.130
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	240.000	20.000	260.000	254.839	-5.161
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	665.700	29.000	694.700	700.294	5.594
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	21.350	0	21.350	73.907	52.557
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI					
15) Proventi da partecipazioni	0	0	0	0	0
16) Altri proventi finanziari	500	0	500	0	-500
17) Interessi e altri oneri finanziari:	4.500	0	4.500	934	-3.566
17)- bis Utili e perdite su cambi	0	0	0	0	0
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+-17-bis)	-4.000	0	-4.000	-934	3.066
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)	17.350	0	17.350	72.973	55.623
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	11.100	0	11.100	23.373	12.273
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	6.250	0	6.250	49.600	43.350

Gli scostamenti evidenziati confermano il rispetto del previsto vincolo autorizzativo; In sintesi, il valore della produzione ha confermato i valori di previsione di Budget.

I costi della produzione segnano un valore di risultato in aumento per effetto delle operazioni sopradescritte per € 5.594, pur rimanendo comunque entro i limiti con l'azione di razionalizzazione e contenimento dei costi; a ciò si aggiunga l'incremento registrato rispetto al budget di previsione stanziato, con un incremento per la voce ricavi della produzione pari a €. 58.151 che ha consentito di realizzare un margine di valore aggiunto pari a € 52.557 ascrivibili principalmente a due fattori di rilievo, maggiori ricavi per quote sociali e provvigioni assicurative.

Passando all'analisi dei costi, detto del maggiore valore riscontrato in aumento rispetto al budget di previsione, occorre evidenziare tuttavia che L'ente ha saputo mantenere il livello dei consumi entro i limiti previsti dal regolamento sui principi di razionalizzazione della spesa.

In conclusione, si registra un miglioramento del risultato di gestione rispetto alle stime di budget, determinato principalmente dall'aumento dei ricavi della Produzione pari a €. 58.151, incremento parzialmente attenuato dal la voce dei costi di produzione pari a €. 5.594, che ha consentito di realizzare il risultato operativo lordo pari positivo di € 73.907 contro € 21.350 del budget assestato; con una variazione del saldo positiva per €. 52.557.

2.2 RAFFRONTO CON IL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI/DISMISSIONI

Nel corso dell'esercizio 2023 non è stata realizzata alcuna variazione 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.

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

Si riscontra rispetto al Budget inizialmente approvato uno spostamento dalla voce altre immobilizzazioni materiali /investimenti alla voce immobili; tale spostamento non ha comportato alcuna variazione in termini di stanziamento, si richiede tuttavia la presa visione e approvazione da parte dell'Assemblea per la variazione occorsa in sede di consuntivo solo limitatamente all'adeguamento nei valori a consuntivo esposti in tabella come evidenziato in dettaglio dalla relazione gestionale redatta dal Direttore.

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

Descrizione della voce	Budget Iniziale	Budget Assestato	Acquisizioni/ Alienazioni al 31.12.2023	Scostamenti
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI				
Software - <i>investimenti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
Software - <i>dismissioni</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre Immobilizzazioni immateriali - <i>investimenti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre Immobilizzazioni immateriali - <i>dismissioni</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	0,00	0,00	0,00	0,00
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
Immobili - <i>investimenti</i>	20.000,00	20.000,00	0,00	-20.000,00
Immobili - <i>dismissioni</i>		0,00		0,00
Altre Immobilizzazioni materiali - <i>investimenti</i>	11.000,00	11.000,00	480,53	-10.519,47
Altre Immobilizzazioni materiali - <i>dismissioni</i>		0,00	0,00	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	31.000,00	31.000,00	480,53	-30.519,47
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE				
Partecipazioni - <i>investimenti</i>		0,00		0,00
Partecipazioni - <i>dismissioni</i>		0,00		0,00
Titoli - <i>investimenti</i>		0,00		0,00
Titoli - <i>dismissioni</i>		0,00		0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	31.000,00	31.000,00	480,53	-30.519,47

Nel corso del 2023 sono stati effettuati investimenti per acquisto beni inferiori a €. 516; inoltre nel corso del 2023 è stato dismesso il cespote autovettura con regolare vendita che ha prodotto un plusvalenza di €. 5.400.

3. ANALISI DELL'ANDAMENTO DELLA GESTIONE

L'Automobile Club Latina nel corso del 2023 ha conseguito dei risultati ancora soddisfacenti, nonostante un contesto sociale ed economico non favorevole per le ragioni innanzi citate.

Dal punto di vista associativo la compagine dei soci ACI ha registrato un forte incremento rispetto all'anno 2022, attestandosi su 4957 associati, al netto di Sara e Aci Global,

superiore di 281 soci rispetto agli obiettivi fissati da ACI, e ben 348 rispetto al target realizzato nel 2022; un risultato positivo frutto dell'impegno e della collaborazione fattiva di gran parte della rete di Delegati e che ha consentito di raggiungere un premio produttivo extra da parte di Aci generando un incremento della relativa voce del bilancio di circa euro 10.000.

Nel settore assicurativo anche a consuntivo si è registrato un incremento dei corrispettivi per l'Ente di euro 19.000 circa rispetto al 2022; un risultato ormai non più inatteso in quanto frutto della spinta al mercato assicurativo che già da anni ACI genera in sinergia con Sara, attraverso strumenti quali nuove ed innovative attività promozionali e di marketing, accompagnata al tempo stesso da una più mirata politica tariffaria.

Per il settore carburanti invece non fa poi più notizia purtroppo l'annullamento delle entrate a causa della forzata chiusura dell'impianto di distribuzione di carburanti, dopo che il contratto di fitto di ramo di azienda sottoscritto nel corso del 2019 è stato sciolto a seguito di una controversia con l'affittuario che ha portato le parti ad una Conciliazione e chiusura del contratto ad ottobre 2021. Grazie alle garanzie presenti in sede di sottoscrizione del contratto, si è riusciti a recuperare quanto perso per l'inadempienza della parte, ma purtroppo da ottobre 2021 l'impianto non è in funzione poiché il Comune di Latina persiste nel non fornire risposte ufficiali alla richiesta dell'Ente di rinnovare la licenza di concessione, nonostante le continue pec ed incontri informali avvenuti e continui rimandi. A tal riguardo il Consiglio Direttivo nell'ultima seduta si è riservata la decisione di ricorrere alle vie legali a tutela del proprio interesse e bene.

Ulteriore criticità emersa è purtroppo legata in parte come lo scorso anno alle conseguenze della perdita di gasolio della cisterna che garantiva il riscaldamento dello stabile, ed in parte all'urgenza rilevata a fine anno di ricorrere a lavori urgenti e straordinari per il rifacimento di quasi tutti i tetti dello stabile di via Aurelio Saffi a causa delle continue infiltrazioni di acqua che sono arrivate fino al pian terreno, lavori quantificati in una cifra pari ad euro 36 mila circa, come quota a carico dell'Ente, in sede di riunione condominiale. Per ciò che riguarda la rete delle delegazioni sul territorio, si rileva ancora come esse continuino ad operare con professionalità ed ottimi risultati pur in un contesto difficile per le ragioni sopra enunciate.

L'incremento delle entrate nei settori fondamentali sopra evidenziati, in aggiunta ad una generalizzata riduzione delle spese sostenute frutto di una razionalizzazione delle attività e degli impegni, ha condotto a un risultato più che ottimo.

4. ANDAMENTO DELLA SITUAZIONE PATRIMONIALE, FINANZIARIA ED ECONOMICA

Si riportano di seguito alcune tabelle di sintesi che riclassificano lo stato patrimoniale ed il conto economico per consentire una corretta valutazione dell'andamento patrimoniale e finanziario, nonché del risultato economico di esercizio.

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	347.321	353.702	-6.381
Immobilizzazioni finanziarie	10.846	10.846	0
Totale Attività Fisse	358.167	364.548	-6.381
ATTIVITA' CORRENTI			
Rimanenze di magazzino	0	0	0
Credito verso clienti	92.709	95.951	-3.242
Crediti vs società controllate	0	0	0
Crediti tributari	11.294	7.758	3.536
Altri crediti	72.229	58.826	13.403
Disponibilità liquide	387.320	317.690	69.630
Ratei e risconti attivi	120.128	109.780	10.348
Totale Attività Correnti	683.680	590.005	93.675
TOTALE ATTIVO	1.041.847	954.553	87.294
PATRIMONIO NETTO	647.328	601.728	45.600
PASSIVITA' NON CORRENTI			
Fondi Quiescenza, TFR e per Rischi ed oneri	50.816	46.488	4.328
Altri debiti a medio e lungo termine	0	8.468	-8.468
Totale Passività Non Corrente	50.816	54.956	-4.140
PASSIVITA' CORRENTI			
Debiti vs banche	6.717	11.205	-4.488
Debiti verso fornitori	108.822	62.844	45.978
Debiti verso società controllate	0	0	0
Debiti tributari e previdenziali	7.581	7.608	-27
Altri debiti a breve	20.939	25.413	-4.474
Ratei e risconti passivi	199.644	190.799	8.845
Totale Passività Corrente	343.703	297.869	45.834
TOTALE PATRIMONIO NETTO E PASSIVO	1.041.847	954.553	87.294

L'analisi per indici applicata allo stato patrimoniale riclassificato secondo il grado di smobilizzo evidenzia un grado di copertura delle immobilizzazioni con capitale proprio (patrimonio netto/attività fisse) pari a 1,81 nell'esercizio in esame contro un valore pari a 1,65 dell'esercizio precedente; tale indicatore permette di esprimere un giudizio positivo sul grado di capitalizzazione di un Ente se assume un valore superiore 0, 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.

L'indice di copertura delle immobilizzazioni con fonti durevoli (passività non correnti + patrimonio netto/attività fisse) presenta un valore pari a 1,95 nell'esercizio in esame in aumento rispetto al valore di 1,80 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.

L'indice di indipendenza da terza 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 1,64 mentre quello relativo all'esercizio precedente esprime un valore pari a 1,71. Tale indice per essere giudicato positivamente non dovrebbe essere di troppo inferiore a 0,5.

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 1,99 nell'esercizio in esame mentre era pari a 1,98 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 E FONTI	2023	2022	Variazione
Immobilizzazioni immateriali nette	0	0	0
Immobilizzazioni materiali nette	347.321	353.702	-6.381
Immobilizzazioni finanziarie	10.846	10.846	0
Capitale immobilizzato (a)	358.167	364.548	-6.381
Rimanenze di magazzino	0	0	0
Credito verso clienti	92.709	95.951	-3.242
Crediti vs scietà controllate	0	0	0
Crediti tributari	11.294	7.758	3.536
Altri crediti	72.229	58.826	13.403
Ratei e risconti attivi	120.128	109.780	10.348
Attività d'esercizio a breve termine (b)	296.360	272.315	24.045
STATO PATRIMONIALE - IMPIEGHI	2023	2022	Variazione
Debiti verso fornitori	108.822	62.844	45.978
Debiti verso società controllate	0	0	0
Debiti tributari e previdenziali	7.581	7.608	-27
Altri debiti a breve	20.939	25.413	-4.474
Ratei e risconti passivi	199.644	190.799	8.845
Passività d'esercizio a breve termine (c)	336.986	286.664	50.322
Capitale Circolante Netto (d) = (b)-(c)	-40.626	-14.349	-26.277
Fondi Quiescenza, TFR e per Rischi ed oneri	50.816	46.488	4.328
Altri debiti a medio e lungo termine	0	8.468	-8.468
Passività a medio e lungo termine (e)	50.816	54.956	-4.140
Capitale investito (f) = (a) + (d) - (e)	266.725	295.243	-28.518
STATO PATRIMONIALE - FONTI	2023	2022	Variazione
Patrimonio netto	647.328	601.728	45.600
Posizione finanz. netta a medio e lungo term.	6.717	11.205	-4.488
- disponibilità liquide	387.320	317.690	69.630
- crediti finanziari a breve	0	0	0
- meno debiti bancari a breve	0	0	0
- meno debiti finanziari a breve	0	0	0
Posizione finanz. netta a breve termine	387.320	317.690	69.630
Mezzi propri ed indebitam. finanz. netto	266.725	295.243	-28.518

4.3 SITUAZIONE ECONOMICA

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

Tabella 4.3 – 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>	774.201	737.131	37.070	5,0%
Costi esterni operativi <i>al netto di oneri straordinari</i>	-610.314	-549.010	-61.304	11,2%
Valore aggiunto	163.887	188.121	-24.234	-12,9%
Costo del personale <i>al netto di oneri straordinari</i>	-83.110	-84.764	1.654	-2,0%
EBITDA	80.777	103.357	-22.580	-21,8%
Ammortamenti, svalutaz. e accantonamenti	-6.870	-7.369	499	-6,8%
Margine Operativo Netto	73.907	95.988	-22.081	-23,0%
Risultato della gestione finanziaria al netto degli oneri finanziari	0	0	0	
EBIT normalizzato	73.907	95.988	-22.081	-23,0%
Proventi straordinari	0	0	0	
Oneri straordinari	0	0	0	
EBIT integrale	73.907	95.988	-22.081	-23,0%
Oneri finanziari	-934	-1.419	485	-34,2%
Risultato Lordo prima delle imposte	72.973	94.569	-21.596	-22,8%
Imposte sul reddito	-27.373	-29.771	2.398	-8,1%
Risultato Netto	45.600	64.798	-19.198	-29,6%

La riclassificazione del conto economico relativo agli esercizi 2023 e 2022 consente di determinare, sia in valore assoluto che in termini di variazione/confronto, una serie di indicatori molto importanti ai fini della valutazione dei risultati aziendali.

Il **Valore aggiunto** esprime il margine lordo che residua dopo la copertura dei costi esterni, quindi la quota di reddito destinata alla copertura dei costi interni.

Il **Margine operativo lordo** o **EBITDA** misura il flusso di cassa potenziale generato dalla gestione operativa corrente, quindi la parte di valore aggiunto che residua dopo la remunerazione del costo del personale, mentre il **Margine operativo netto** ed il **Risultato ordinario** esprimono la parte di valore aggiunto netto che residua dopo la remunerazione del solo capitale tecnico, quanto al primo, ed anche dopo la remunerazione del capitale di finanziamento quanto al secondo.

La tabella mostra come questi indicatori, nel confronto 2023-2022, espongono un Risultato netto in assestamento rispetto all'esercizio 2022 pari ad - € 19.198.

È del tutto evidente, tuttavia, la conferma di un risultato positivo realizzato ed il fatto che l'Ente, con adeguati sforzi, continua a perseguire una politica di stabilità.

Come richiamato nella circolare n. 11111/16 del 14/10/2016 di Aci Italia viene riprodotto lo schema del calcolo MOL al netto dei proventi e oneri straordinari:

TABELLA DI CALCOLO DEL MARGINE OPERATIVO LORDO	
DESCRIZIONE	IMPORTO
1) Valore della produzione	774.201
2) di cui proventi straordinari	0
	3 - Valore della produzione netto (1-2)
	774.201
4) Costi della produzione	700.294
5) di cui oneri straordinari	0
6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13)	6.870
	7 - Costi della produzione netti (4-5-6)
	693.424
	MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)
	80.777

Come disposto dalla stessa lettera circolare ACI – Direzione Centrale Amministrazione e Finanza del 14/10/2016 prot. 11111/16, si informa di aver formulato le previsioni economiche e rispettato i vincoli posti dal “Regolamento per l’adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa” dell’Automobile Club Latina per il triennio 2020/2022”, approvato con Delibera del Presidente n.3 del 17/10/2022 e ratificato dal Consiglio Direttivo con Delibera n.8 del 31 ottobre 2022, ai sensi e per gli effetti dell’articolo 2, commi 2 e 2-bis, del decreto legge 31 agosto 2013, n.101, convertito con legge 30 ottobre 2013, n.125.

5. EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE

La gestione dell’Ente proseguirà in linea con gli indirizzi definiti dal Consiglio Direttivo ed in linea con gli obiettivi strategici di ACI, i quali continuano a prevedere una accentuata focalizzazione sull’obiettivo della crescita della compagine associativa, e della immagine dell’Ente come punto di riferimento sul territorio nazionale in materia di sicurezza stradale. Pertanto, il rafforzamento dell’immagine dell’Automobile Club Latina sul territorio di competenza e la promozione del marchio Aci Storico attraverso l’organizzazione di nuovi ed importanti eventi resteranno punti fondamentali nell’azione politico/amministrativa.

Non si attendono al pari risultati negativi nel settore assicurativo ed anzi, grazie ad un realizzato incremento dell’azione sinergica nella nostra Provincia, si può essere certi del trend positivo delle provvigioni attive, voce fondamentale nel bilancio dell’Ente.

Con questi presupposti e sulla base di tali considerazioni, chiedo all’Assemblea, in base all’articolo 24 del Regolamento di Amministrazione e Contabilità:

- ✓ l’approvazione del bilancio di esercizio 2023;

- ✓ la ratifica dell'adeguamento del budget nelle voci sopra esposte;
- ✓ di destinare il risultato economico conseguito nell'esercizio 2023 al miglioramento dei saldi di bilancio in ossequio al citato Regolamento, affinché l'intero ammontare dell'utile d'esercizio 2022, pari ad € 45.600, venga destinato alla voce "Utili portati a nuovo".

Latina, 25/03/2024

Il Presidente
Avv. Monica Roccato