

**RELAZIONE DEL
PRESIDENTE
al bilancio d'esercizio 2023**

INDICE

| | |
|---|-----------|
| 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..... | 6 |
| 4. ANDAMENTO DELLA SITUAZIONE PATRIMONIALE, FINANZIARIA ED ECONOMICA | 10 |
| 4.1 SITUAZIONE PATRIMONIALE | 10 |
| 4.3 SITUAZIONE ECONOMICA | 12 |
| 5. EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE..... | 13 |

1. DATI DI SINTESI

IL BILANCIO DELL'AUTOMOBILE CLUB PARMA PER L'ESERCIZIO 2023 PRESENTA LE SEGUENTI RISULTANZE DI SINTESI:

| | | |
|--|---|-----------|
| risultato economico | € | 48.658 |
| risultato economico ante delle imposte | € | 67.190 |
| totale attività | € | 2.834.189 |
| totale passività | € | 640.703 |
| patrimonio netto | € | 2.193.486 |

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 | 1.432 | 4.079 | -2.647 |
| SPA.B II - Immobilizzazioni Materiali | 2.048.346 | 2.059.822 | -11.476 |
| SPA.B III - Immobilizzazioni Finanziarie | 255.119 | 253.581 | 1.538 |
| Totale SPA.B - IMMOBILIZZAZIONI | 2.304.897 | 2.317.482 | -12.585 |
| SPA.C - ATTIVO CIRCOLANTE | | | |
| SPA.C I - Rimanenze | | | 0 |
| SPA.C II - Crediti | 190.550 | 162.956 | 27.594 |
| SPA.C III - Attività Finanziarie | | | 0 |
| SPA.C IV - Disponibilità Liquide | 195.805 | 142.046 | 53.759 |
| Totale SPA.C - ATTIVO CIRCOLANTE | 386.355 | 305.002 | 81.353 |
| SPA.D - RATEI E RISCONTI ATTIVI | 142.937 | 145.448 | -2.511 |
| Totale SPA - ATTIVO | 2.834.189 | 2.767.932 | 66.257 |
| SPP - PASSIVO | | | |
| SPP.A - PATRIMONIO NETTO | 2.193.486 | 2.144.828 | 48.658 |
| SPP.B - FONDI PER RISCHI ED ONERI | 77.923 | 77.923 | 0 |
| SPP.C - TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAV. SUBORDINATO | 117.473 | 115.322 | 2.151 |
| SPP.D - DEBITI | 173.955 | 169.720 | 4.235 |
| SPP.E - RATEI E RISCONTI PASSIVI | 271.352 | 260.139 | 11.213 |
| Totale SPP - PASSIVO | 2.834.189 | 2.767.932 | 66.257 |

Tabella 1.b – Conto economico

| CONTO ECONOMICO | 31.12.2023 | 31.12.2022 | Variazioni |
|---|---------------|---------------|----------------|
| A - VALORE DELLA PRODUZIONE | 1.026.561 | 1.021.346 | 5.215 |
| B - COSTI DELLA PRODUZIONE | 965.836 | 941.936 | 23.900 |
| DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B) | 60.725 | 79.410 | -18.685 |
| C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI | 6.465 | 4.320 | 2.145 |
| D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | 0 | 0 | 0 |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E) | 67.190 | 83.730 | -16.540 |
| Imposte sul reddito dell'esercizio | 18.532 | 23.130 | -4.598 |
| UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO | 48.658 | 60.600 | -11.942 |

Per quanto riguarda le variazioni all'interno delle singole voci, si rimanda alla Nota Integrativa per una analisi più approfondita.

Si evidenzia il conseguimento degli obiettivi economico-finanziari dell'Ente definiti nel rispetto del sistema di performance della federazione ACI e di quanto deliberato dal Consiglio Generale ACI nella seduta del 23/01/2020.

2. ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI RISPETTO AL BUDGET

2.1 RAFFRONTO CON IL BUDGET ECONOMICO

Le Rimodulazioni al budget economico 2023, effettuate durante l'anno e sintetizzate nella tabella 2.1, sono state deliberate dal Consiglio direttivo dell'Ente nella seduta del 30/10/2023.

Nella medesima tabella, viene posto a raffronto, per ciascun conto, il valore della previsione definitiva contenuto nel budget economico con il dato 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 | Rimodulazioni | Budget Assestato | Conto economico | Scostamenti |
|--|------------------|---------------|------------------|------------------|----------------|
| A - VALORE DELLA PRODUZIONE | | | | | |
| 1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni | 691.000 | 33.000 | 724.000 | 686.034 | -37.966 |
| 2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati e finiti | | | 0 | | 0 |
| 3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione | | | 0 | | 0 |
| 4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | | | 0 | | 0 |
| 5) Altri ricavi e proventi | 353.200 | -11.000 | 342.200 | 340.527 | -1.673 |
| TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A) | 1.044.200 | 22.000 | 1.066.200 | 1.026.561 | -39.639 |
| B - COSTI DELLA PRODUZIONE | | | | | |
| 6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | 6.400 | 0 | 6.400 | 4.009 | -2.391 |
| 7) Spese per prestazioni di servizi | 534.350 | -9.000 | 525.350 | 509.060 | -16.290 |
| 8) Spese per godimento di beni di terzi | 64.500 | | 64.500 | 61.734 | -2.766 |
| 9) Costi del personale | 71.800 | 4.100 | 75.900 | 44.859 | -31.041 |
| 10) Ammortamenti e svalutazioni | 21.500 | -1.500 | 20.000 | 17.334 | -2.666 |
| 11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci | | | 0 | | 0 |
| 12) Accantonamenti per rischi | | | 0 | | 0 |
| 13) Altri accantonamenti | 0 | | 0 | 0 | 0 |
| 14) Oneri diversi di gestione | 321.700 | 38.000 | 359.700 | 328.840 | -30.860 |
| TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B) | 1.020.250 | 31.600 | 1.051.850 | 965.836 | -86.014 |
| DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B) | 23.950 | -9.600 | 14.350 | 60.725 | 46.375 |
| C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI | | | | | |
| 15) Proventi da partecipazioni | 4.000 | 2.500 | 6.500 | 6.465 | -35 |
| 16) Altri proventi finanziari | 100 | | 100 | 0 | -100 |
| 17) Interessi e altri oneri finanziari: | 100 | | 100 | 0 | -100 |
| 17)- bis Utili e perdite su cambi | | | 0 | 0 | 0 |
| TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-bis) | 4.000 | 2.500 | 6.500 | 6.465 | -35 |
| D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | | |
| 18) Rivalutazioni | 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 ± E) | 27.950 | -7.100 | 20.850 | 67.190 | 46.340 |
| 22) Imposte sul reddito dell'esercizio | 13.000 | -5.000 | 8.000 | 18.532 | 10.532 |
| UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO | 14.950 | -2.100 | 12.850 | 48.658 | 35.808 |

Il raffronto tra budget assestato e conto economico del Valore e Costi della produzione mette in evidenza i sotto elencati risultati:

- **Valore della Produzione** - € 39.639 pari a - 3,72%

Gli scostamenti relativi alla voce "Ricavi delle vendite e prestazioni" per € -37.966, riguardano principalmente: Quote sociali (-21.884) proventi per Assistenza Automobilistica (-13.519); mentre per quanto riguarda la voce "Altri ricavi e proventi" per € -1.673: provvigioni Sara (+1.663) e concorsi e rimborsi diversi (-3.364).

- **Costi della Produzione** - € 86.014 pari a - 8,18%

Gli scostamenti più significativi riguardano:

Acquisti di materiale di consumo e cancelleria (-2.391), spese per prestazioni di servizi (-16.290), costi del personale (-31.041), relativi al trattamento accessorio del personale, spese per godimento beni di terzi (-2.766). Oneri diversi di gestione (-30.860), riferiti principalmente alla diminuzione delle aliquote sociali (-19.983), grazie allo sconto delle aliquote sociali dovuti al raggiungimento degli obiettivi fissati da Automobile Club d'Italia.

Si evidenzia che il risultato d'esercizio passa dalla previsione assestata di utile per 12.850 euro ad un utile accertato di 48.658 euro. Lo scostamento di tale risultato rispetto alle stime di budget, in valore assoluto pari a € +35.808, è determinato seppur da una diminuzione dei ricavi (-39.639); da una più elevata contrazione dei costi (-86.014) completa il quadro di risultato le maggiori imposte consuntivate rispetto alle previsioni. La voce "Imposte sul reddito di esercizio" opportunamente ricalcolate in aumento sono passate da un dato previsionale di € 8.000 ad un valore a consuntivo di € 18.532 come evidenziato nella tabella 2.1.

Per le anzidette motivazioni, su tale aspetto, si richiede all'assemblea di ratificare, con l'approvazione definitiva del Bilancio d'esercizio 2023, lo sfioramento del budget e la relativa variazione occorsa in sede di consuntivo nel conto in questione, conseguenza del maggior risultato economico raggiunto rispetto alle previsioni.

2.2 RAFFRONTO CON IL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI / DISMISSIONI

Nella tabella 2.2, 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> | 5.000 | 0 | 5.000 | 0 | -5.000 |
| Software - <i>dismissioni</i> | | | 0 | | 0 |
| Altre Immobilizzazioni immateriali - <i>investimenti</i> | | | 0 | | 0 |
| Altre Immobilizzazioni immateriali - <i>dismissioni</i> | | | 0 | | 0 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | 5.000 | 0 | 5.000 | 0 | -5.000 |
| IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | | | | | |
| Immobili - <i>investimenti</i> | 10.000 | | 10.000 | 0 | -10.000 |
| Immobili - <i>dismissioni</i> | | | 0 | | 0 |
| Altre Immobilizzazioni materiali - <i>investimenti</i> | 10.000 | | 10.000 | 2.645 | -7.355 |
| Altre Immobilizzazioni materiali - <i>dismissioni</i> | | | 0 | 0 | 0 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | 20.000 | 0 | 20.000 | 2.645 | -17.355 |
| IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE | | | | | |
| Partecipazioni - <i>investimenti</i> | | 500 | 500 | 374 | -126 |
| Partecipazioni - <i>dismissioni</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Titoli - <i>investimenti</i> | | | 0 | | 0 |
| Titoli - <i>dismissioni</i> | | | 0 | | 0 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE | 0 | 500 | 500 | 374 | -126 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI | 25.000 | 500 | 25.500 | 3.019 | -22.481 |

- Immobilizzazioni immateriali – nel corso dell'esercizio non sono stati effettuati investimenti.

- Immobilizzazioni materiali – Gli investimenti riguardano: altre immobilizzazioni materiali per € 2.193 per l'acquisto di n.2 personal computer e di un NAS synology, ed € 452 per beni inferiori a euro 516,00 per attrezzature per ufficio (stampanti).

- Immobilizzazioni finanziarie – nel corso dell'anno 2023 sono state acquistate quote di capitale della società SO.GE.S.A per € 374.

3. ANALISI DELL'ANDAMENTO DELLA GESTIONE

L'Automobile Club Parma ha conseguito anche nel 2023 un risultato economico positivo.

Il consuntivo 2023 presenta, infatti, un utile di € 48.658, a fronte di un risultato positivo prima delle imposte di € 67.190.

Con riferimento alle attività caratteristiche, il valore della produzione nel 2023 è stato pari ad € 1.026.561, sostanzialmente stabile rispetto all'anno precedente con un incremento rispetto al 2022 di € 5.215 (+0,51%).

Ad un esame più approfondito, se si considerano i ricavi della gestione caratteristica al netto dei componenti straordinari (sopravvenienze attive e plusvalenze), la differenza del valore della produzione rispetto all'anno precedente è di € 59.541 (+6,2%).

Più in particolare, i ricavi per le vendite e le prestazioni sono aumentati di € 53.372 (8,44%), altri ricavi e proventi diminuiscono di € 48.157 (-12,39%).

Nello specifico, le quote sociali aumentano di € 24.531. I proventi per Assistenza Automobilistica diminuiscono di € 8.579. I proventi per manifestazioni aumentano di € 31.408 grazie al contributo ricevuto da ACI Sport per l'organizzazione della manifestazione Karting in Piazza. I proventi per riscossione tasse automobilistiche aumentano di € 9.226, grazie al riconoscimento del corrispettivo per il servizio bollo facile gestito da Aci informatica.

Il canone marchio delegazioni rimane sostanzialmente invariato con una diminuzione di € 978. Le provvigioni Sara Assicurazioni aumentano di € 8.202. Le sopravvenienze attive diminuiscono di € 52.523, nell'anno 2022 era stato contabilizzato l'incremento del valore delle polizze assicurative a copertura del TFR, del personale cessato dal servizio per pensionamento.

La compagine associativa al 31.12.2023, al netto delle tessere "Facile Sarà" e di quelle ACI Global, pari a Soci 8.325, evidenzia un aumento in termini numerici, rispetto al 2022, di 496 unità. Le entrate per quote sociali ammontano ad € 513.116 mentre le aliquote sociali riversate ad ACI ammontano ad € 278.017. Nell'anno 2023 è stato riconosciuto uno sconto di aliquota pari ad € 22.640 (in parte di competenza del 2024) grazie al raggiungimento degli obiettivi fissati da Automobile Club d'Italia. Contiamo di promuovere iniziative per aumentare la compagine associativa anche per l'anno in corso.

Per quel che concerne i proventi derivanti dall'assistenza automobilistica, il bilancio dell'Ente evidenzia una diminuzione, rispetto all'anno precedente, di € 8.579, per completezza è necessario considerare che l'attività di assistenza automobilistica è svolta in misura prevalente dalla società in house, ACI Service Parma srl, che ha in gestione le delegazioni dirette di Via Emilia Est, di Via Chiavari e da inizio 2023 anche di Collecchio, e che complessivamente, nel 2023 sono state svolte n° 16.759 pratiche (2022: 16.660).

Aumentano di € 31.408 i proventi per manifestazioni sportive, grazie al contributo di ACI Sport per l'organizzazione della manifestazione Karting in Piazza tenutasi a Collecchio il 26 e 27 settembre 2023, rimangono invariati i contributi delle altre manifestazioni sportive.

I proventi per riscossione tasse automobilistiche aumentano di € 9.226 per il riconoscimento della quota di corrispettivo spettante agli AC provinciali del Bollo Facile gestito da ACI Informatica per un importo di € 10.350; diminuiscono di n. 393 il numero delle riscossioni effettuate dagli uffici della sede.

Nell'anno 2023 continua il trend positivo legato all'attività assicurativa, le provvigioni riconosciute all'Ente aumentano di € 8.202.

Nel corso del 2023, sono stati rinnovati i contratti di affiliazione commerciale delle Delegazioni di Fornovo Taro, Traversetolo. Dal 1° aprile 2023 la delegazione di Bedonia Studio Top Car ha cessato l'attività ed è subentrata la ditta individuale Ferrari Nadia, già titolare della delegazione di Bardi.

Sono stati rinnovati i contratti ACI Point con AS Studio di Rastelli Angela Salsomaggiore Terme, Sara Pasubio di Morini e Sara Sede di Bertorelli.

Dal 31 dicembre 2023 è cessato il contratto ACI Point con Autoservice, il cartellone pubblicitario che lo identificava punto ACI è stato rimosso.

Continua con grande impegno e grandi risultati l'attività di educazione stradale presso le scuole di Parma e provincia. Nell'anno siamo riusciti ad organizzare n. 57 (29 nel 2022) corsi di sicurezza ed educazione stradale ad una platea di n. 1.218 partecipanti, e n. 4 attività comunicative in materia di educazione stradale.

Sotto l'aspetto sportivo, anche nell'anno 2023, l'Automobile Club Parma ha garantito un prezioso supporto normativo e di conoscenze a quegli organizzatori che sono stati in grado di poter allestire competizioni sul territorio.

In particolare, è proseguita l'ormai consueta collaborazione per il coordinamento sportivo e la coorganizzazione della tappa di Parma della 1000Miglia.

Grande successo anche per la manifestazione Karting in Piazza, organizzata a Collecchio nei giorni 26 e 27 settembre, che ha visto la partecipazione di 350 bambini delle classi seconde e terze della scuola elementare di Collecchio.

Come referente provinciale di ACI Sport, AC Parma ha rilasciato complessivamente nel 2023 n. 432 licenze sportive categoria auto (424 nel 2022) e 19 per karting (47 nel 2022). Sono state organizzate anche altre manifestazioni sportive come l'ACI Golf e il raduno, sotto il marchio di ACI STORICO, "Ruote nella storia 2023 Rievocazione gara Fornovo – La Cisa", entrambe hanno riscosso un grande successo e si prospetta la ripetizione di eventi simili anche nell'anno 2024.

La società di servizi Aci Service Parma srl ha coadiuvato l'Ente nella gestione di tutte le attività più tipicamente commerciali, rivelandosi pertanto strumento insostituibile. Essa, infatti, con un organico di 22 unità, ha gestito le Delegazioni di Via Emilia Est, di Via Chiavari, Collecchio e l'Autoscuola, collaborando inoltre con l'Ente in alcune incombenze amministrativo-contabili e nel buon esito delle manifestazioni di alto profilo istituzionale per l'Ente.

L'ultimo bilancio approvato della Società si riferisce all'esercizio 2022, chiuso con un utile pari ad € 28.689 ed un patrimonio netto di € 311.365, comprensivo di tale risultato e della rivalutazione dell'immobile di proprietà. L'esito previsto per l'esercizio 2023 è positivo.

L'AC Parma rispetta il "Regolamento per l'adeguamento ai principi generale di Razionalizzazione e contenimento della spesa" di cui all'art. 2 comma 2 bis DL 101/2013, adottato dall'Ente con delibera del Presidente n. 4 del 2 dicembre 2022, e ratificato con delibera del Consiglio n. 6 del 30 marzo 2023 per il triennio 2023/2025.

Per quanto riguarda il citato Regolamento, si attesta che sono stati rispettati tutti i parametri stabiliti.

Nell'erogazione dei compensi agli organi amministrativi e di controllo l'Ente si attiene a quanto stabilito dalle disposizioni per gli Automobili Club di terza categoria, in conformità art. 4, comma 6, del D.P.C.M. 23 agosto 2022, n. 143.

L'utile d'esercizio, pari ad € 48.658 va ad incrementare il patrimonio netto dell'Ente.

Come previsto dall'art. 9 del Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'Automobile Club di Parma, i risparmi conseguiti in applicazione delle disposizioni del presente "Regolamento", sono destinati al miglioramento dei saldi di bilancio.

Con riferimento, infine, a quanto previsto dall'art.41 del DL 02/04/2014 n. 66, si rappresenta che i tempi medi di pagamento adottati dall'Ente sono di massimo 60 gg. dalla data di emissione delle fatture, salvo diversi

accordi stipulati con i fornitori. Come si rileva dall'attestazione dei tempi di pagamento, l'indice di tempestività annuo è pari a -7.23, pertanto l'Ente non è soggetto alle sanzioni previste dall'art 41 Co. 2.

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 | 31.12.2023 | 31.12.2022 | Variazione |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| ATTIVITÀ FISSE | | | |
| Immobilizzazioni immateriali nette | 1.432 | 4.079 | -2.647 |
| Immobilizzazioni materiali nette | 2.048.346 | 2.059.822 | -11.476 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 255.119 | 253.581 | 1.538 |
| Totale Attività Fisse | 2.304.897 | 2.317.482 | -12.585 |
| ATTIVITÀ CORRENTI | | | |
| Rimanenze di magazzino | | | 0 |
| Crediti verso clienti | 129.614 | 122.423 | 7.191 |
| Crediti verso società controllate | 11.503 | 8.555 | 2.948 |
| Altri crediti | 49.433 | 31.978 | 17.455 |
| Disponibilità liquide | 195.805 | 142.046 | 53.759 |
| Ratei e risconti attivi | 142.937 | 145.448 | -2.511 |
| Totale Attività Correnti | 529.292 | 450.450 | 78.842 |
| TOTALE ATTIVO | 2.834.189 | 2.767.932 | 66.257 |
| PATRIMONIO NETTO | 2.193.486 | 2.144.828 | 48.658 |
| PASSIVITÀ NON CORRENTI | | | |
| Fondi quiescenza, TFR e per rischi ed oneri | 195.396 | 193.245 | 2.151 |
| Altri debiti a medio e lungo termine | | | 0 |
| Totale Passività Non Correnti | 195.396 | 193.245 | 2.151 |
| PASSIVITÀ CORRENTI | | | |
| Debiti verso banche | 0 | 0 | 0 |
| Acconti | 423 | 0 | 423 |
| Debiti verso fornitori | 87.469 | 82.480 | 4.989 |
| Debiti verso società controllate | 58.305 | 46.906 | 11.399 |
| Debiti tributari e previdenziali | 4.993 | 19.189 | -14.196 |
| Altri debiti a breve | 22.765 | 21.145 | 1.620 |
| Ratei e risconti passivi | 271.352 | 260.139 | 11.213 |
| Totale Passività Correnti | 445.307 | 429.859 | 15.448 |

L'analisi per indici applicata allo stato patrimoniale riclassificato secondo il grado di smobilizzo, evidenzia un **grado di copertura delle immobilizzazioni con capitale proprio**: (PN/Attività fisse) pari a 0,95 nell'esercizio in esame, contro un valore pari al 0,93 dell'esercizio precedente, principalmente per effetto dell'aumento del Patrimonio Netto.

L'**indice di copertura delle immobilizzazioni con fonti durevoli**: (PN + Passività non correnti/Attività fisse) presenta un valore pari a 1,03 nell'esercizio in esame (nel 2022 1,01), sostanzialmente uguale a quello rilevato nell'esercizio precedente, evidenzia un grado di solidità ottimale in entrambi gli esercizi.

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 3,42 mentre quello relativo all'esercizio precedente è pari a 3,44.

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 1,19 nell'esercizio in esame, in miglioramento rispetto al valore dell'anno precedente di 1,05. Tale indice, evidenzia la capacità dell'Ente a far fronte agli impegni a breve con mezzi liquidi e liquidabili a breve. E' ritenuto ottimale ed indica un grado di solidità soddisfacente un valore pari o superiore a 1.

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

| STATO PATRIMONIALE - IMPIEGHI E FONTI | 31.12.2023 | 31.12.2022 | Variazione |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| Immobilizzazioni immateriali nette | 1.432 | 4.079 | -2.647 |
| Immobilizzazioni materiali nette | 2.048.346 | 2.059.822 | -11.476 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 255.119 | 253.581 | 1.538 |
| Capitale immobilizzato (a) | 2.304.897 | 2.317.482 | -12.585 |
| Rimanenze di magazzino | | | 0 |
| Credito verso clienti | 129.614 | 122.423 | 7.191 |
| Crediti verso società controllate | 11.503 | 8.555 | 2.948 |
| Altri crediti | 49.433 | 31.978 | 17.455 |
| Ratei e risconti attivi | 142.937 | 145.448 | -2.511 |
| Attività d'esercizio a breve termine (b) | 333.487 | 308.404 | 25.083 |
| Acconti | 423 | 0 | 423 |
| Debiti verso fornitori | 87.469 | 82.480 | 4.989 |
| Debiti verso società controllate | 58.305 | 46.906 | 11.399 |
| Debiti tributari e previdenziali | 4.993 | 19.189 | -14.196 |
| Altri debiti a breve | 22.765 | 21.145 | 1.620 |
| Ratei e risconti passivi | 271.352 | 260.139 | 11.213 |
| Passività d'esercizio a breve termine (c) | 445.307 | 429.859 | 15.448 |
| Capitale Circolante Netto (d) = (b)-(c) | -111.820 | -121.455 | 9.635 |
| Fondi quiescenza, TFR e per rischi ed oneri | 195.396 | 193.245 | 2.151 |
| Altri debiti a medio e lungo termine | | | 0 |
| Passività a medio e lungo termine (e) | 195.396 | 193.245 | 2.151 |
| Capitale investito (f) = (a) + (d) - (e) | 1.997.681 | 2.002.782 | -5.101 |
| Patrimonio netto | 2.193.486 | 2.144.828 | 48.658 |
| Posizione finanz. netta a medio e lungo term. | | | 0 |
| Posizione finanz. netta a breve termine | 195.805 | 142.046 | 53.759 |

La riclassificazione dello stato patrimoniale secondo il metodo finanziario presuppone la riallocazione delle voci dell'attivo e del passivo secondo i principi della liquidità per quanto riguarda l'attivo e dell'estinguibilità per quel che riguarda il passivo.

Dal confronto delle suddette voci si evidenzia quanto segue: Il capitale circolante netto esprime la quota di capitale di esercizio finanziata con risorse a disposizione in via stabile e permanente e rappresenta una delle più importanti condizioni di equilibrio finanziario e patrimoniale nel breve e medio periodo, sia dal punto di vista strutturale che funzionale. Esso infatti riflette le scelte sia della scadenza dei finanziamenti attivati per finanziare gli investimenti, sia la capacità di creare risorse finanziarie attraverso la gestione corrente.

Essendo un valore negativo, indica che una parte dell'attivo immobilizzato è finanziata con passività a breve termine.

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 al netto dei proventi straordinari | 1.026.316 | 966.775 | 59.541 | 6,2% |
| Costi esterni operativi al netto degli oneri straordinari | -899.770 | -881.562 | -18.208 | 2,1% |
| Valore aggiunto | 126.546 | 85.213 | 41.333 | 48,5% |
| Costo del personale al netto di oneri straordinari | -44.859 | -43.211 | -1.648 | 3,8% |
| Margine Operativo Lordo (EBITDA) | 81.687 | 42.002 | 39.685 | 94,5% |
| Ammortamenti, svalutaz. e accantonamenti | -17.334 | -17.126 | -208 | 1,2% |
| Margine Operativo Netto | 64.353 | 24.876 | 39.477 | 158,7% |
| Risultato della gestione finanziaria al netto degli oneri finanziari | 6.465 | 4.320 | 2.145 | 49,7% |
| Risultato Ordinario (EBIT normalizzato) | 70.818 | 29.196 | 41.622 | 142,6% |
| Proventi straordinari | 245 | 54.571 | -54.326 | -99,6% |
| Oneri straordinari | -3.873 | -37 | -3.836 | 10367,6% |
| EBIT integrale | 67.190 | 83.730 | -16.540 | -19,8% |
| Oneri finanziari | 0 | 0 | 0 | |
| Risultato Lordo prima delle imposte | 67.190 | 83.730 | -16.540 | -19,8% |
| Imposte sul reddito | -18.532 | -23.130 | 4.598 | -19,9% |
| Risultato Netto | 48.658 | 60.600 | -11.942 | -19,7% |

- Dalla tabella si rileva un valore aggiunto di € 126.546, in aumento rispetto all'esercizio precedente di € 41.333, risultante sia dall'aumento del valore della produzione per € 59.541, che dall'incremento dei costi esterni operativi di € 18.208. Se da tale valore si sottrae il costo del personale pari ad € 44.859, si ottiene il Margine Operativo Lordo (MOL) pari ad € 81.687, in aumento rispetto all'esercizio precedente di € 39.685 (94,5%).

Il Valore Aggiunto, che si ottiene sottraendo dal valore della produzione tutti i costi esterni (cioè relativi a fattori produttivi non aziendali, ma acquisiti all'esterno), è positivo.

Tale valore mette in evidenza la misura della ricchezza che l'Ente, con i fattori esterni, aggiunge alle strutture interne.

Il Valore aggiunto, inoltre, è necessario per finanziare i costi relativi al personale (retribuzioni), le strutture tecniche (ammortamenti), i finanziatori (oneri finanziari), lo stato (imposte) e la stessa impresa (riserve). Quindi i diversi risultati indicati nella tabella, tutti positivi, indicano la capacità di remunerare via via, ciascuno dei suddetti soggetti.

Il MOL rappresenta il valore aggiunto decurtato dai costi del lavoro. Essendo positivo indica la capacità dell'ente di remunerare anche i fattori successivi.

Considerando il saldo positivo della gestione finanziaria al netto degli oneri finanziari, pari ad € 6.465, emerge un risultato prima delle imposte pari ad € 67.190, in diminuzione rispetto all'esercizio precedente di € 16.540.

Il risultato netto pari ad € 48.658, è l'espressione quantitativa del risultato complessivo della gestione, considerata nei suoi profili caratteristico, accessorio, finanziario, straordinario e fiscale.

Il risultato netto positivo indica la misura della ricchezza creata dall'ente.

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 | 1.026.561 |
| 2) di cui proventi straordinari | 245 |
| 3 - Valore della produzione netto (1-2) | 1.026.316 |
| 4) Costi della produzione | 965.836 |
| 5) di cui oneri straordinari | 3.873 |
| 6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13) | 17.334 |
| 7 - Costi della produzione netti (4-5-6) | 944.629 |
| MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7) | 81.687 |

5. EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE

I primi due mesi di gestione dell'anno 2024 confermano il trend economico positivo del 2023.

La cautela resta consigliabile nel prevedere l'andamento della gestione nei prossimi mesi, a causa del perdurare dell'incertezza della situazione generale.

Un'attenzione particolare va rivolta al tema della transizione ecologica e alle ripercussioni che avrà sul settore auto con la mobilità green.

IL PRESIDENTE
Dott. Alessandro Cocconcelli



**RELAZIONE DEL
PRESIDENTE
al bilancio d'esercizio 2023**

INDICE

| | |
|---|-----------|
| 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..... | 6 |
| 4. ANDAMENTO DELLA SITUAZIONE PATRIMONIALE, FINANZIARIA ED ECONOMICA | 10 |
| 4.1 SITUAZIONE PATRIMONIALE | 10 |
| 4.3 SITUAZIONE ECONOMICA | 12 |
| 5. EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE..... | 13 |

1. DATI DI SINTESI

IL BILANCIO DELL'AUTOMOBILE CLUB PARMA PER L'ESERCIZIO 2023 PRESENTA LE SEGUENTI RISULTANZE DI SINTESI:

| | | |
|--|---|-----------|
| risultato economico | € | 48.658 |
| risultato economico ante delle imposte | € | 67.190 |
| totale attività | € | 2.834.189 |
| totale passività | € | 640.703 |
| patrimonio netto | € | 2.193.486 |

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 | 1.432 | 4.079 | -2.647 |
| SPA.B II - Immobilizzazioni Materiali | 2.048.346 | 2.059.822 | -11.476 |
| SPA.B III - Immobilizzazioni Finanziarie | 255.119 | 253.581 | 1.538 |
| Totale SPA.B - IMMOBILIZZAZIONI | 2.304.897 | 2.317.482 | -12.585 |
| SPA.C - ATTIVO CIRCOLANTE | | | |
| SPA.C I - Rimanenze | | | 0 |
| SPA.C II - Crediti | 190.550 | 162.956 | 27.594 |
| SPA.C III - Attività Finanziarie | | | 0 |
| SPA.C IV - Disponibilità Liquide | 195.805 | 142.046 | 53.759 |
| Totale SPA.C - ATTIVO CIRCOLANTE | 386.355 | 305.002 | 81.353 |
| SPA.D - RATEI E RISCONTI ATTIVI | 142.937 | 145.448 | -2.511 |
| Totale SPA - ATTIVO | 2.834.189 | 2.767.932 | 66.257 |
| SPP - PASSIVO | | | |
| SPP.A - PATRIMONIO NETTO | 2.193.486 | 2.144.828 | 48.658 |
| SPP.B - FONDI PER RISCHI ED ONERI | 77.923 | 77.923 | 0 |
| SPP.C - TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAV. SUBORDINATO | 117.473 | 115.322 | 2.151 |
| SPP.D - DEBITI | 173.955 | 169.720 | 4.235 |
| SPP.E - RATEI E RISCONTI PASSIVI | 271.352 | 260.139 | 11.213 |
| Totale SPP - PASSIVO | 2.834.189 | 2.767.932 | 66.257 |

Tabella 1.b – Conto economico

| CONTO ECONOMICO | 31.12.2023 | 31.12.2022 | Variazioni |
|---|---------------|---------------|----------------|
| A - VALORE DELLA PRODUZIONE | 1.026.561 | 1.021.346 | 5.215 |
| B - COSTI DELLA PRODUZIONE | 965.836 | 941.936 | 23.900 |
| DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B) | 60.725 | 79.410 | -18.685 |
| C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI | 6.465 | 4.320 | 2.145 |
| D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | 0 | 0 | 0 |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E) | 67.190 | 83.730 | -16.540 |
| Imposte sul reddito dell'esercizio | 18.532 | 23.130 | -4.598 |
| UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO | 48.658 | 60.600 | -11.942 |

Per quanto riguarda le variazioni all'interno delle singole voci, si rimanda alla Nota Integrativa per una analisi più approfondita.

Si evidenzia il conseguimento degli obiettivi economico-finanziari dell'Ente definiti nel rispetto del sistema di performance della federazione ACI e di quanto deliberato dal Consiglio Generale ACI nella seduta del 23/01/2020.

2. ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI RISPETTO AL BUDGET

2.1 RAFFRONTO CON IL BUDGET ECONOMICO

Le Rimodulazioni al budget economico 2023, effettuate durante l'anno e sintetizzate nella tabella 2.1, sono state deliberate dal Consiglio direttivo dell'Ente nella seduta del 30/10/2023.

Nella medesima tabella, viene posto a raffronto, per ciascun conto, il valore della previsione definitiva contenuto nel budget economico con il dato 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 | Rimodulazioni | Budget Assestato | Conto economico | Scostamenti |
|--|------------------|---------------|------------------|------------------|----------------|
| A - VALORE DELLA PRODUZIONE | | | | | |
| 1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni | 691.000 | 33.000 | 724.000 | 686.034 | -37.966 |
| 2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati e finiti | | | 0 | | 0 |
| 3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione | | | 0 | | 0 |
| 4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | | | 0 | | 0 |
| 5) Altri ricavi e proventi | 353.200 | -11.000 | 342.200 | 340.527 | -1.673 |
| TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A) | 1.044.200 | 22.000 | 1.066.200 | 1.026.561 | -39.639 |
| B - COSTI DELLA PRODUZIONE | | | | | |
| 6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | 6.400 | 0 | 6.400 | 4.009 | -2.391 |
| 7) Spese per prestazioni di servizi | 534.350 | -9.000 | 525.350 | 509.060 | -16.290 |
| 8) Spese per godimento di beni di terzi | 64.500 | | 64.500 | 61.734 | -2.766 |
| 9) Costi del personale | 71.800 | 4.100 | 75.900 | 44.859 | -31.041 |
| 10) Ammortamenti e svalutazioni | 21.500 | -1.500 | 20.000 | 17.334 | -2.666 |
| 11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci | | | 0 | | 0 |
| 12) Accantonamenti per rischi | | | 0 | | 0 |
| 13) Altri accantonamenti | 0 | | 0 | 0 | 0 |
| 14) Oneri diversi di gestione | 321.700 | 38.000 | 359.700 | 328.840 | -30.860 |
| TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B) | 1.020.250 | 31.600 | 1.051.850 | 965.836 | -86.014 |
| DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B) | 23.950 | -9.600 | 14.350 | 60.725 | 46.375 |
| C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI | | | | | |
| 15) Proventi da partecipazioni | 4.000 | 2.500 | 6.500 | 6.465 | -35 |
| 16) Altri proventi finanziari | 100 | | 100 | 0 | -100 |
| 17) Interessi e altri oneri finanziari: | 100 | | 100 | 0 | -100 |
| 17)- bis Utili e perdite su cambi | | | 0 | 0 | 0 |
| TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-bis) | 4.000 | 2.500 | 6.500 | 6.465 | -35 |
| D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | | |
| 18) Rivalutazioni | 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 ± E) | 27.950 | -7.100 | 20.850 | 67.190 | 46.340 |
| 22) Imposte sul reddito dell'esercizio | 13.000 | -5.000 | 8.000 | 18.532 | 10.532 |
| UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO | 14.950 | -2.100 | 12.850 | 48.658 | 35.808 |

Il raffronto tra budget assestato e conto economico del Valore e Costi della produzione mette in evidenza i sotto elencati risultati:

- **Valore della Produzione** - € 39.639 pari a - 3,72%

Gli scostamenti relativi alla voce "Ricavi delle vendite e prestazioni" per € -37.966, riguardano principalmente: Quote sociali (-21.884) proventi per Assistenza Automobilistica (-13.519); mentre per quanto riguarda la voce "Altri ricavi e proventi" per € -1.673: provvigioni Sara (+1.663) e concorsi e rimborsi diversi (-3.364).

- **Costi della Produzione** - € 86.014 pari a - 8,18%

Gli scostamenti più significativi riguardano:

Acquisti di materiale di consumo e cancelleria (-2.391), spese per prestazioni di servizi (-16.290), costi del personale (-31.041), relativi al trattamento accessorio del personale, spese per godimento beni di terzi (-2.766). Oneri diversi di gestione (-30.860), riferiti principalmente alla diminuzione delle aliquote sociali (-19.983), grazie allo sconto delle aliquote sociali dovuti al raggiungimento degli obiettivi fissati da Automobile Club d'Italia.

Si evidenzia che il risultato d'esercizio passa dalla previsione assestata di utile per 12.850 euro ad un utile accertato di 48.658 euro. Lo scostamento di tale risultato rispetto alle stime di budget, in valore assoluto pari a € +35.808, è determinato seppur da una diminuzione dei ricavi (-39.639); da una più elevata contrazione dei costi (-86.014) completa il quadro di risultato le maggiori imposte consuntivate rispetto alle previsioni. La voce "Imposte sul reddito di esercizio" opportunamente ricalcolate in aumento sono passate da un dato previsionale di € 8.000 ad un valore a consuntivo di € 18.532 come evidenziato nella tabella 2.1.

Per le anzidette motivazioni, su tale aspetto, si richiede all'assemblea di ratificare, con l'approvazione definitiva del Bilancio d'esercizio 2023, lo sfioramento del budget e la relativa variazione occorsa in sede di consuntivo nel conto in questione, conseguenza del maggior risultato economico raggiunto rispetto alle previsioni.

2.2 RAFFRONTO CON IL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI / DISMISSIONI

Nella tabella 2.2, 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> | 5.000 | 0 | 5.000 | 0 | -5.000 |
| Software - <i>dismissioni</i> | | | 0 | | 0 |
| Altre Immobilizzazioni immateriali - <i>investimenti</i> | | | 0 | | 0 |
| Altre Immobilizzazioni immateriali - <i>dismissioni</i> | | | 0 | | 0 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | 5.000 | 0 | 5.000 | 0 | -5.000 |
| IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | | | | | |
| Immobili - <i>investimenti</i> | 10.000 | | 10.000 | 0 | -10.000 |
| Immobili - <i>dismissioni</i> | | | 0 | | 0 |
| Altre Immobilizzazioni materiali - <i>investimenti</i> | 10.000 | | 10.000 | 2.645 | -7.355 |
| Altre Immobilizzazioni materiali - <i>dismissioni</i> | | | 0 | 0 | 0 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | 20.000 | 0 | 20.000 | 2.645 | -17.355 |
| IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE | | | | | |
| Partecipazioni - <i>investimenti</i> | | 500 | 500 | 374 | -126 |
| Partecipazioni - <i>dismissioni</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Titoli - <i>investimenti</i> | | | 0 | | 0 |
| Titoli - <i>dismissioni</i> | | | 0 | | 0 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE | 0 | 500 | 500 | 374 | -126 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI | 25.000 | 500 | 25.500 | 3.019 | -22.481 |

- Immobilizzazioni immateriali – nel corso dell'esercizio non sono stati effettuati investimenti.

- Immobilizzazioni materiali – Gli investimenti riguardano: altre immobilizzazioni materiali per € 2.193 per l'acquisto di n.2 personal computer e di un NAS synology, ed € 452 per beni inferiori a euro 516,00 per attrezzature per ufficio (stampanti).

- Immobilizzazioni finanziarie – nel corso dell'anno 2023 sono state acquistate quote di capitale della società SO.GE.S.A per € 374.

3. ANALISI DELL'ANDAMENTO DELLA GESTIONE

L'Automobile Club Parma ha conseguito anche nel 2023 un risultato economico positivo.

Il consuntivo 2023 presenta, infatti, un utile di € 48.658, a fronte di un risultato positivo prima delle imposte di € 67.190.

Con riferimento alle attività caratteristiche, il valore della produzione nel 2023 è stato pari ad € 1.026.561, sostanzialmente stabile rispetto all'anno precedente con un incremento rispetto al 2022 di € 5.215 (+0,51%).

Ad un esame più approfondito, se si considerano i ricavi della gestione caratteristica al netto dei componenti straordinari (sopravvenienze attive e plusvalenze), la differenza del valore della produzione rispetto all'anno precedente è di € 59.541 (+6,2%).

Più in particolare, i ricavi per le vendite e le prestazioni sono aumentati di € 53.372 (8,44%), altri ricavi e proventi diminuiscono di € 48.157 (-12,39%).

Nello specifico, le quote sociali aumentano di € 24.531. I proventi per Assistenza Automobilistica diminuiscono di € 8.579. I proventi per manifestazioni aumentano di € 31.408 grazie al contributo ricevuto da ACI Sport per l'organizzazione della manifestazione Karting in Piazza. I proventi per riscossione tasse automobilistiche aumentano di € 9.226, grazie al riconoscimento del corrispettivo per il servizio bollo facile gestito da Aci informatica.

Il canone marchio delegazioni rimane sostanzialmente invariato con una diminuzione di € 978. Le provvigioni Sara Assicurazioni aumentano di € 8.202. Le sopravvenienze attive diminuiscono di € 52.523, nell'anno 2022 era stato contabilizzato l'incremento del valore delle polizze assicurative a copertura del TFR, del personale cessato dal servizio per pensionamento.

La compagine associativa al 31.12.2023, al netto delle tessere "Facile Sarà" e di quelle ACI Global, pari a Soci 8.325, evidenzia un aumento in termini numerici, rispetto al 2022, di 496 unità. Le entrate per quote sociali ammontano ad € 513.116 mentre le aliquote sociali riversate ad ACI ammontano ad € 278.017. Nell'anno 2023 è stato riconosciuto uno sconto di aliquota pari ad € 22.640 (in parte di competenza del 2024) grazie al raggiungimento degli obiettivi fissati da Automobile Club d'Italia. Contiamo di promuovere iniziative per aumentare la compagine associativa anche per l'anno in corso.

Per quel che concerne i proventi derivanti dall'assistenza automobilistica, il bilancio dell'Ente evidenzia una diminuzione, rispetto all'anno precedente, di € 8.579, per completezza è necessario considerare che l'attività di assistenza automobilistica è svolta in misura prevalente dalla società in house, ACI Service Parma srl, che ha in gestione le delegazioni dirette di Via Emilia Est, di Via Chiavari e da inizio 2023 anche di Collecchio, e che complessivamente, nel 2023 sono state svolte n° 16.759 pratiche (2022: 16.660).

Aumentano di € 31.408 i proventi per manifestazioni sportive, grazie al contributo di ACI Sport per l'organizzazione della manifestazione Karting in Piazza tenutasi a Collecchio il 26 e 27 settembre 2023, rimangono invariati i contributi delle altre manifestazioni sportive.

I proventi per riscossione tasse automobilistiche aumentano di € 9.226 per il riconoscimento della quota di corrispettivo spettante agli AC provinciali del Bollo Facile gestito da ACI Informatica per un importo di € 10.350; diminuiscono di n. 393 il numero delle riscossioni effettuate dagli uffici della sede.

Nell'anno 2023 continua il trend positivo legato all'attività assicurativa, le provvigioni riconosciute all'Ente aumentano di € 8.202.

Nel corso del 2023, sono stati rinnovati i contratti di affiliazione commerciale delle Delegazioni di Fornovo Taro, Traversetolo. Dal 1° aprile 2023 la delegazione di Bedonia Studio Top Car ha cessato l'attività ed è subentrata la ditta individuale Ferrari Nadia, già titolare della delegazione di Bardi.

Sono stati rinnovati i contratti ACI Point con AS Studio di Rastelli Angela Salsomaggiore Terme, Sara Pasubio di Morini e Sara Sede di Bertorelli.

Dal 31 dicembre 2023 è cessato il contratto ACI Point con Autoservice, il cartellone pubblicitario che lo identificava punto ACI è stato rimosso.

Continua con grande impegno e grandi risultati l'attività di educazione stradale presso le scuole di Parma e provincia. Nell'anno siamo riusciti ad organizzare n. 57 (29 nel 2022) corsi di sicurezza ed educazione stradale ad una platea di n. 1.218 partecipanti, e n. 4 attività comunicative in materia di educazione stradale.

Sotto l'aspetto sportivo, anche nell'anno 2023, l'Automobile Club Parma ha garantito un prezioso supporto normativo e di conoscenze a quegli organizzatori che sono stati in grado di poter allestire competizioni sul territorio.

In particolare, è proseguita l'ormai consueta collaborazione per il coordinamento sportivo e la coorganizzazione della tappa di Parma della 1000Miglia.

Grande successo anche per la manifestazione Karting in Piazza, organizzata a Collecchio nei giorni 26 e 27 settembre, che ha visto la partecipazione di 350 bambini delle classi seconde e terze della scuola elementare di Collecchio.

Come referente provinciale di ACI Sport, AC Parma ha rilasciato complessivamente nel 2023 n. 432 licenze sportive categoria auto (424 nel 2022) e 19 per karting (47 nel 2022). Sono state organizzate anche altre manifestazioni sportive come l'ACI Golf e il raduno, sotto il marchio di ACI STORICO, "Ruote nella storia 2023 Rievocazione gara Fornovo – La Cisa", entrambe hanno riscosso un grande successo e si prospetta la ripetizione di eventi simili anche nell'anno 2024.

La società di servizi Aci Service Parma srl ha coadiuvato l'Ente nella gestione di tutte le attività più tipicamente commerciali, rivelandosi pertanto strumento insostituibile. Essa, infatti, con un organico di 22 unità, ha gestito le Delegazioni di Via Emilia Est, di Via Chiavari, Collecchio e l'Autoscuola, collaborando inoltre con l'Ente in alcune incombenze amministrativo-contabili e nel buon esito delle manifestazioni di alto profilo istituzionale per l'Ente.

L'ultimo bilancio approvato della Società si riferisce all'esercizio 2022, chiuso con un utile pari ad € 28.689 ed un patrimonio netto di € 311.365, comprensivo di tale risultato e della rivalutazione dell'immobile di proprietà. L'esito previsto per l'esercizio 2023 è positivo.

L'AC Parma rispetta il "Regolamento per l'adeguamento ai principi generale di Razionalizzazione e contenimento della spesa" di cui all'art. 2 comma 2 bis DL 101/2013, adottato dall'Ente con delibera del Presidente n. 4 del 2 dicembre 2022, e ratificato con delibera del Consiglio n. 6 del 30 marzo 2023 per il triennio 2023/2025.

Per quanto riguarda il citato Regolamento, si attesta che sono stati rispettati tutti i parametri stabiliti.

Nell'erogazione dei compensi agli organi amministrativi e di controllo l'Ente si attiene a quanto stabilito dalle disposizioni per gli Automobili Club di terza categoria, in conformità art. 4, comma 6, del D.P.C.M. 23 agosto 2022, n. 143.

L'utile d'esercizio, pari ad € 48.658 va ad incrementare il patrimonio netto dell'Ente.

Come previsto dall'art. 9 del Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'Automobile Club di Parma, i risparmi conseguiti in applicazione delle disposizioni del presente "Regolamento", sono destinati al miglioramento dei saldi di bilancio.

Con riferimento, infine, a quanto previsto dall'art.41 del DL 02/04/2014 n. 66, si rappresenta che i tempi medi di pagamento adottati dall'Ente sono di massimo 60 gg. dalla data di emissione delle fatture, salvo diversi

accordi stipulati con i fornitori. Come si rileva dall'attestazione dei tempi di pagamento, l'indice di tempestività annuo è pari a -7.23, pertanto l'Ente non è soggetto alle sanzioni previste dall'art 41 Co. 2.

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 | 31.12.2023 | 31.12.2022 | Variazione |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| ATTIVITÀ FISSE | | | |
| Immobilizzazioni immateriali nette | 1.432 | 4.079 | -2.647 |
| Immobilizzazioni materiali nette | 2.048.346 | 2.059.822 | -11.476 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 255.119 | 253.581 | 1.538 |
| Totale Attività Fisse | 2.304.897 | 2.317.482 | -12.585 |
| ATTIVITÀ CORRENTI | | | |
| Rimanenze di magazzino | | | 0 |
| Crediti verso clienti | 129.614 | 122.423 | 7.191 |
| Crediti verso società controllate | 11.503 | 8.555 | 2.948 |
| Altri crediti | 49.433 | 31.978 | 17.455 |
| Disponibilità liquide | 195.805 | 142.046 | 53.759 |
| Ratei e risconti attivi | 142.937 | 145.448 | -2.511 |
| Totale Attività Correnti | 529.292 | 450.450 | 78.842 |
| TOTALE ATTIVO | 2.834.189 | 2.767.932 | 66.257 |
| PATRIMONIO NETTO | 2.193.486 | 2.144.828 | 48.658 |
| PASSIVITÀ NON CORRENTI | | | |
| Fondi quiescenza, TFR e per rischi ed oneri | 195.396 | 193.245 | 2.151 |
| Altri debiti a medio e lungo termine | | | 0 |
| Totale Passività Non Correnti | 195.396 | 193.245 | 2.151 |
| PASSIVITÀ CORRENTI | | | |
| Debiti verso banche | 0 | 0 | 0 |
| Acconti | 423 | 0 | 423 |
| Debiti verso fornitori | 87.469 | 82.480 | 4.989 |
| Debiti verso società controllate | 58.305 | 46.906 | 11.399 |
| Debiti tributari e previdenziali | 4.993 | 19.189 | -14.196 |
| Altri debiti a breve | 22.765 | 21.145 | 1.620 |
| Ratei e risconti passivi | 271.352 | 260.139 | 11.213 |
| Totale Passività Correnti | 445.307 | 429.859 | 15.448 |

L'analisi per indici applicata allo stato patrimoniale riclassificato secondo il grado di smobilizzo, evidenzia un **grado di copertura delle immobilizzazioni con capitale proprio**: (PN/Attività fisse) pari a 0,95 nell'esercizio in esame, contro un valore pari al 0,93 dell'esercizio precedente, principalmente per effetto dell'aumento del Patrimonio Netto.

L'**indice di copertura delle immobilizzazioni con fonti durevoli**: (PN + Passività non correnti/Attività fisse) presenta un valore pari a 1,03 nell'esercizio in esame (nel 2022 1,01), sostanzialmente uguale a quello rilevato nell'esercizio precedente, evidenzia un grado di solidità ottimale in entrambi gli esercizi.

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 3,42 mentre quello relativo all'esercizio precedente è pari a 3,44.

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 1,19 nell'esercizio in esame, in miglioramento rispetto al valore dell'anno precedente di 1,05. Tale indice, evidenzia la capacità dell'Ente a far fronte agli impegni a breve con mezzi liquidi e liquidabili a breve. E' ritenuto ottimale ed indica un grado di solidità soddisfacente un valore pari o superiore a 1.

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

| STATO PATRIMONIALE - IMPIEGHI E FONTI | 31.12.2023 | 31.12.2022 | Variazione |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| Immobilizzazioni immateriali nette | 1.432 | 4.079 | -2.647 |
| Immobilizzazioni materiali nette | 2.048.346 | 2.059.822 | -11.476 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 255.119 | 253.581 | 1.538 |
| Capitale immobilizzato (a) | 2.304.897 | 2.317.482 | -12.585 |
| Rimanenze di magazzino | | | 0 |
| Credito verso clienti | 129.614 | 122.423 | 7.191 |
| Crediti verso società controllate | 11.503 | 8.555 | 2.948 |
| Altri crediti | 49.433 | 31.978 | 17.455 |
| Ratei e risconti attivi | 142.937 | 145.448 | -2.511 |
| Attività d'esercizio a breve termine (b) | 333.487 | 308.404 | 25.083 |
| Acconti | 423 | 0 | 423 |
| Debiti verso fornitori | 87.469 | 82.480 | 4.989 |
| Debiti verso società controllate | 58.305 | 46.906 | 11.399 |
| Debiti tributari e previdenziali | 4.993 | 19.189 | -14.196 |
| Altri debiti a breve | 22.765 | 21.145 | 1.620 |
| Ratei e risconti passivi | 271.352 | 260.139 | 11.213 |
| Passività d'esercizio a breve termine (c) | 445.307 | 429.859 | 15.448 |
| Capitale Circolante Netto (d) = (b)-(c) | -111.820 | -121.455 | 9.635 |
| Fondi quiescenza, TFR e per rischi ed oneri | 195.396 | 193.245 | 2.151 |
| Altri debiti a medio e lungo termine | | | 0 |
| Passività a medio e lungo termine (e) | 195.396 | 193.245 | 2.151 |
| Capitale investito (f) = (a) + (d) - (e) | 1.997.681 | 2.002.782 | -5.101 |
| Patrimonio netto | 2.193.486 | 2.144.828 | 48.658 |
| Posizione finanz. netta a medio e lungo term. | | | 0 |
| Posizione finanz. netta a breve termine | 195.805 | 142.046 | 53.759 |

La riclassificazione dello stato patrimoniale secondo il metodo finanziario presuppone la riallocazione delle voci dell'attivo e del passivo secondo i principi della liquidità per quanto riguarda l'attivo e dell'estinguibilità per quel che riguarda il passivo.

Dal confronto delle suddette voci si evidenzia quanto segue: Il capitale circolante netto esprime la quota di capitale di esercizio finanziata con risorse a disposizione in via stabile e permanente e rappresenta una delle più importanti condizioni di equilibrio finanziario e patrimoniale nel breve e medio periodo, sia dal punto di vista strutturale che funzionale. Esso infatti riflette le scelte sia della scadenza dei finanziamenti attivati per finanziare gli investimenti, sia la capacità di creare risorse finanziarie attraverso la gestione corrente.

Essendo un valore negativo, indica che una parte dell'attivo immobilizzato è finanziata con passività a breve termine.

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 al netto dei proventi straordinari | 1.026.316 | 966.775 | 59.541 | 6,2% |
| Costi esterni operativi al netto degli oneri straordinari | -899.770 | -881.562 | -18.208 | 2,1% |
| Valore aggiunto | 126.546 | 85.213 | 41.333 | 48,5% |
| Costo del personale al netto di oneri straordinari | -44.859 | -43.211 | -1.648 | 3,8% |
| Margine Operativo Lordo (EBITDA) | 81.687 | 42.002 | 39.685 | 94,5% |
| Ammortamenti, svalutaz. e accantonamenti | -17.334 | -17.126 | -208 | 1,2% |
| Margine Operativo Netto | 64.353 | 24.876 | 39.477 | 158,7% |
| Risultato della gestione finanziaria al netto degli oneri finanziari | 6.465 | 4.320 | 2.145 | 49,7% |
| Risultato Ordinario (EBIT normalizzato) | 70.818 | 29.196 | 41.622 | 142,6% |
| Proventi straordinari | 245 | 54.571 | -54.326 | -99,6% |
| Oneri straordinari | -3.873 | -37 | -3.836 | 10367,6% |
| EBIT integrale | 67.190 | 83.730 | -16.540 | -19,8% |
| Oneri finanziari | 0 | 0 | 0 | |
| Risultato Lordo prima delle imposte | 67.190 | 83.730 | -16.540 | -19,8% |
| Imposte sul reddito | -18.532 | -23.130 | 4.598 | -19,9% |
| Risultato Netto | 48.658 | 60.600 | -11.942 | -19,7% |

- Dalla tabella si rileva un valore aggiunto di € 126.546, in aumento rispetto all'esercizio precedente di € 41.333, risultante sia dall'aumento del valore della produzione per € 59.541, che dall'incremento dei costi esterni operativi di € 18.208. Se da tale valore si sottrae il costo del personale pari ad € 44.859, si ottiene il Margine Operativo Lordo (MOL) pari ad € 81.687, in aumento rispetto all'esercizio precedente di € 39.685 (94,5%).

Il Valore Aggiunto, che si ottiene sottraendo dal valore della produzione tutti i costi esterni (cioè relativi a fattori produttivi non aziendali, ma acquisiti all'esterno), è positivo.

Tale valore mette in evidenza la misura della ricchezza che l'Ente, con i fattori esterni, aggiunge alle strutture interne.

Il Valore aggiunto, inoltre, è necessario per finanziare i costi relativi al personale (retribuzioni), le strutture tecniche (ammortamenti), i finanziatori (oneri finanziari), lo stato (imposte) e la stessa impresa (riserve). Quindi i diversi risultati indicati nella tabella, tutti positivi, indicano la capacità di remunerare via via, ciascuno dei suddetti soggetti.

Il MOL rappresenta il valore aggiunto decurtato dai costi del lavoro. Essendo positivo indica la capacità dell'ente di remunerare anche i fattori successivi.

Considerando il saldo positivo della gestione finanziaria al netto degli oneri finanziari, pari ad € 6.465, emerge un risultato prima delle imposte pari ad € 67.190, in diminuzione rispetto all'esercizio precedente di € 16.540.

Il risultato netto pari ad € 48.658, è l'espressione quantitativa del risultato complessivo della gestione, considerata nei suoi profili caratteristico, accessorio, finanziario, straordinario e fiscale.

Il risultato netto positivo indica la misura della ricchezza creata dall'ente.

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 | 1.026.561 |
| 2) di cui proventi straordinari | 245 |
| 3 - Valore della produzione netto (1-2) | 1.026.316 |
| 4) Costi della produzione | 965.836 |
| 5) di cui oneri straordinari | 3.873 |
| 6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13) | 17.334 |
| 7 - Costi della produzione netti (4-5-6) | 944.629 |
| MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7) | 81.687 |

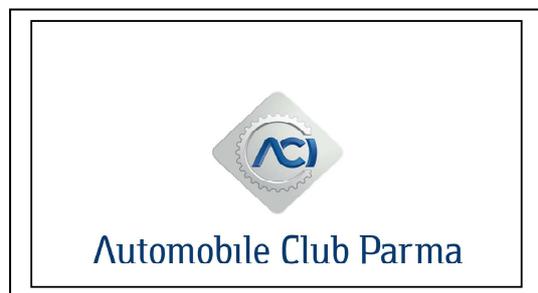
5. EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE

I primi due mesi di gestione dell'anno 2024 confermano il trend economico positivo del 2023.

La cautela resta consigliabile nel prevedere l'andamento della gestione nei prossimi mesi, a causa del perdurare dell'incertezza della situazione generale.

Un'attenzione particolare va rivolta al tema della transizione ecologica e alle ripercussioni che avrà sul settore auto con la mobilità green.

IL PRESIDENTE
Dott. Alessandro Cocconcelli



**RELAZIONE DEL
PRESIDENTE
al bilancio d'esercizio 2023**

INDICE

| | |
|---|-----------|
| 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..... | 6 |
| 4. ANDAMENTO DELLA SITUAZIONE PATRIMONIALE, FINANZIARIA ED ECONOMICA | 10 |
| 4.1 SITUAZIONE PATRIMONIALE | 10 |
| 4.3 SITUAZIONE ECONOMICA | 12 |
| 5. EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE..... | 13 |

1. DATI DI SINTESI

IL BILANCIO DELL'AUTOMOBILE CLUB PARMA PER L'ESERCIZIO 2023 PRESENTA LE SEGUENTI RISULTANZE DI SINTESI:

| | | |
|--|---|-----------|
| risultato economico | € | 48.658 |
| risultato economico ante delle imposte | € | 67.190 |
| totale attività | € | 2.834.189 |
| totale passività | € | 640.703 |
| patrimonio netto | € | 2.193.486 |

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 | 1.432 | 4.079 | -2.647 |
| SPA.B II - Immobilizzazioni Materiali | 2.048.346 | 2.059.822 | -11.476 |
| SPA.B III - Immobilizzazioni Finanziarie | 255.119 | 253.581 | 1.538 |
| Totale SPA.B - IMMOBILIZZAZIONI | 2.304.897 | 2.317.482 | -12.585 |
| SPA.C - ATTIVO CIRCOLANTE | | | |
| SPA.C I - Rimanenze | | | 0 |
| SPA.C II - Crediti | 190.550 | 162.956 | 27.594 |
| SPA.C III - Attività Finanziarie | | | 0 |
| SPA.C IV - Disponibilità Liquide | 195.805 | 142.046 | 53.759 |
| Totale SPA.C - ATTIVO CIRCOLANTE | 386.355 | 305.002 | 81.353 |
| SPA.D - RATEI E RISCONTI ATTIVI | 142.937 | 145.448 | -2.511 |
| Totale SPA - ATTIVO | 2.834.189 | 2.767.932 | 66.257 |
| SPP - PASSIVO | | | |
| SPP.A - PATRIMONIO NETTO | 2.193.486 | 2.144.828 | 48.658 |
| SPP.B - FONDI PER RISCHI ED ONERI | 77.923 | 77.923 | 0 |
| SPP.C - TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAV. SUBORDINATO | 117.473 | 115.322 | 2.151 |
| SPP.D - DEBITI | 173.955 | 169.720 | 4.235 |
| SPP.E - RATEI E RISCONTI PASSIVI | 271.352 | 260.139 | 11.213 |
| Totale SPP - PASSIVO | 2.834.189 | 2.767.932 | 66.257 |

Tabella 1.b – Conto economico

| CONTO ECONOMICO | 31.12.2023 | 31.12.2022 | Variazioni |
|---|---------------|---------------|----------------|
| A - VALORE DELLA PRODUZIONE | 1.026.561 | 1.021.346 | 5.215 |
| B - COSTI DELLA PRODUZIONE | 965.836 | 941.936 | 23.900 |
| DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B) | 60.725 | 79.410 | -18.685 |
| C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI | 6.465 | 4.320 | 2.145 |
| D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | 0 | 0 | 0 |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E) | 67.190 | 83.730 | -16.540 |
| Imposte sul reddito dell'esercizio | 18.532 | 23.130 | -4.598 |
| UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO | 48.658 | 60.600 | -11.942 |

Per quanto riguarda le variazioni all'interno delle singole voci, si rimanda alla Nota Integrativa per una analisi più approfondita.

Si evidenzia il conseguimento degli obiettivi economico-finanziari dell'Ente definiti nel rispetto del sistema di performance della federazione ACI e di quanto deliberato dal Consiglio Generale ACI nella seduta del 23/01/2020.

2. ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI RISPETTO AL BUDGET

2.1 RAFFRONTO CON IL BUDGET ECONOMICO

Le Rimodulazioni al budget economico 2023, effettuate durante l'anno e sintetizzate nella tabella 2.1, sono state deliberate dal Consiglio direttivo dell'Ente nella seduta del 30/10/2023.

Nella medesima tabella, viene posto a raffronto, per ciascun conto, il valore della previsione definitiva contenuto nel budget economico con il dato 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 | Rimodulazioni | Budget Assestato | Conto economico | Scostamenti |
|--|------------------|---------------|------------------|------------------|----------------|
| A - VALORE DELLA PRODUZIONE | | | | | |
| 1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni | 691.000 | 33.000 | 724.000 | 686.034 | -37.966 |
| 2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati e finiti | | | 0 | | 0 |
| 3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione | | | 0 | | 0 |
| 4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | | | 0 | | 0 |
| 5) Altri ricavi e proventi | 353.200 | -11.000 | 342.200 | 340.527 | -1.673 |
| TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A) | 1.044.200 | 22.000 | 1.066.200 | 1.026.561 | -39.639 |
| B - COSTI DELLA PRODUZIONE | | | | | |
| 6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | 6.400 | 0 | 6.400 | 4.009 | -2.391 |
| 7) Spese per prestazioni di servizi | 534.350 | -9.000 | 525.350 | 509.060 | -16.290 |
| 8) Spese per godimento di beni di terzi | 64.500 | | 64.500 | 61.734 | -2.766 |
| 9) Costi del personale | 71.800 | 4.100 | 75.900 | 44.859 | -31.041 |
| 10) Ammortamenti e svalutazioni | 21.500 | -1.500 | 20.000 | 17.334 | -2.666 |
| 11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci | | | 0 | | 0 |
| 12) Accantonamenti per rischi | | | 0 | | 0 |
| 13) Altri accantonamenti | 0 | | 0 | 0 | 0 |
| 14) Oneri diversi di gestione | 321.700 | 38.000 | 359.700 | 328.840 | -30.860 |
| TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B) | 1.020.250 | 31.600 | 1.051.850 | 965.836 | -86.014 |
| DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B) | 23.950 | -9.600 | 14.350 | 60.725 | 46.375 |
| C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI | | | | | |
| 15) Proventi da partecipazioni | 4.000 | 2.500 | 6.500 | 6.465 | -35 |
| 16) Altri proventi finanziari | 100 | | 100 | 0 | -100 |
| 17) Interessi e altri oneri finanziari: | 100 | | 100 | 0 | -100 |
| 17)- bis Utili e perdite su cambi | | | 0 | 0 | 0 |
| TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-bis) | 4.000 | 2.500 | 6.500 | 6.465 | -35 |
| D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | | |
| 18) Rivalutazioni | 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 ± E) | 27.950 | -7.100 | 20.850 | 67.190 | 46.340 |
| 22) Imposte sul reddito dell'esercizio | 13.000 | -5.000 | 8.000 | 18.532 | 10.532 |
| UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO | 14.950 | -2.100 | 12.850 | 48.658 | 35.808 |

Il raffronto tra budget assestato e conto economico del Valore e Costi della produzione mette in evidenza i sotto elencati risultati:

- **Valore della Produzione** - € 39.639 pari a - 3,72%

Gli scostamenti relativi alla voce "Ricavi delle vendite e prestazioni" per € -37.966, riguardano principalmente: Quote sociali (-21.884) proventi per Assistenza Automobilistica (-13.519); mentre per quanto riguarda la voce "Altri ricavi e proventi" per € -1.673: provvigioni Sara (+1.663) e concorsi e rimborsi diversi (-3.364).

- **Costi della Produzione** - € 86.014 pari a - 8,18%

Gli scostamenti più significativi riguardano:

Acquisti di materiale di consumo e cancelleria (-2.391), spese per prestazioni di servizi (-16.290), costi del personale (-31.041), relativi al trattamento accessorio del personale, spese per godimento beni di terzi (-2.766). Oneri diversi di gestione (-30.860), riferiti principalmente alla diminuzione delle aliquote sociali (-19.983), grazie allo sconto delle aliquote sociali dovuti al raggiungimento degli obiettivi fissati da Automobile Club d'Italia.

Si evidenzia che il risultato d'esercizio passa dalla previsione assestata di utile per 12.850 euro ad un utile accertato di 48.658 euro. Lo scostamento di tale risultato rispetto alle stime di budget, in valore assoluto pari a € +35.808, è determinato seppur da una diminuzione dei ricavi (-39.639); da una più elevata contrazione dei costi (-86.014) completa il quadro di risultato le maggiori imposte consuntivate rispetto alle previsioni. La voce "Imposte sul reddito di esercizio" opportunamente ricalcolate in aumento sono passate da un dato previsionale di € 8.000 ad un valore a consuntivo di € 18.532 come evidenziato nella tabella 2.1.

Per le anzidette motivazioni, su tale aspetto, si richiede all'assemblea di ratificare, con l'approvazione definitiva del Bilancio d'esercizio 2023, lo sfioramento del budget e la relativa variazione occorsa in sede di consuntivo nel conto in questione, conseguenza del maggior risultato economico raggiunto rispetto alle previsioni.

2.2 RAFFRONTO CON IL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI / DISMISSIONI

Nella tabella 2.2, 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> | 5.000 | 0 | 5.000 | 0 | -5.000 |
| Software - <i>dismissioni</i> | | | 0 | | 0 |
| Altre Immobilizzazioni immateriali - <i>investimenti</i> | | | 0 | | 0 |
| Altre Immobilizzazioni immateriali - <i>dismissioni</i> | | | 0 | | 0 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | 5.000 | 0 | 5.000 | 0 | -5.000 |
| IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | | | | | |
| Immobili - <i>investimenti</i> | 10.000 | | 10.000 | 0 | -10.000 |
| Immobili - <i>dismissioni</i> | | | 0 | | 0 |
| Altre Immobilizzazioni materiali - <i>investimenti</i> | 10.000 | | 10.000 | 2.645 | -7.355 |
| Altre Immobilizzazioni materiali - <i>dismissioni</i> | | | 0 | 0 | 0 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | 20.000 | 0 | 20.000 | 2.645 | -17.355 |
| IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE | | | | | |
| Partecipazioni - <i>investimenti</i> | | 500 | 500 | 374 | -126 |
| Partecipazioni - <i>dismissioni</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Titoli - <i>investimenti</i> | | | 0 | | 0 |
| Titoli - <i>dismissioni</i> | | | 0 | | 0 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE | 0 | 500 | 500 | 374 | -126 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI | 25.000 | 500 | 25.500 | 3.019 | -22.481 |

- Immobilizzazioni immateriali – nel corso dell'esercizio non sono stati effettuati investimenti.

- Immobilizzazioni materiali – Gli investimenti riguardano: altre immobilizzazioni materiali per € 2.193 per l'acquisto di n.2 personal computer e di un NAS synology, ed € 452 per beni inferiori a euro 516,00 per attrezzature per ufficio (stampanti).

- Immobilizzazioni finanziarie – nel corso dell'anno 2023 sono state acquistate quote di capitale della società SO.GE.S.A per € 374.

3. ANALISI DELL'ANDAMENTO DELLA GESTIONE

L'Automobile Club Parma ha conseguito anche nel 2023 un risultato economico positivo.

Il consuntivo 2023 presenta, infatti, un utile di € 48.658, a fronte di un risultato positivo prima delle imposte di € 67.190.

Con riferimento alle attività caratteristiche, il valore della produzione nel 2023 è stato pari ad € 1.026.561, sostanzialmente stabile rispetto all'anno precedente con un incremento rispetto al 2022 di € 5.215 (+0,51%).

Ad un esame più approfondito, se si considerano i ricavi della gestione caratteristica al netto dei componenti straordinari (sopravvenienze attive e plusvalenze), la differenza del valore della produzione rispetto all'anno precedente è di € 59.541 (+6,2%).

Più in particolare, i ricavi per le vendite e le prestazioni sono aumentati di € 53.372 (8,44%), altri ricavi e proventi diminuiscono di € 48.157 (-12,39%).

Nello specifico, le quote sociali aumentano di € 24.531. I proventi per Assistenza Automobilistica diminuiscono di € 8.579. I proventi per manifestazioni aumentano di € 31.408 grazie al contributo ricevuto da ACI Sport per l'organizzazione della manifestazione Karting in Piazza. I proventi per riscossione tasse automobilistiche aumentano di € 9.226, grazie al riconoscimento del corrispettivo per il servizio bollo facile gestito da Aci informatica.

Il canone marchio delegazioni rimane sostanzialmente invariato con una diminuzione di € 978. Le provvigioni Sara Assicurazioni aumentano di € 8.202. Le sopravvenienze attive diminuiscono di € 52.523, nell'anno 2022 era stato contabilizzato l'incremento del valore delle polizze assicurative a copertura del TFR, del personale cessato dal servizio per pensionamento.

La compagine associativa al 31.12.2023, al netto delle tessere "Facile Sarà" e di quelle ACI Global, pari a Soci 8.325, evidenzia un aumento in termini numerici, rispetto al 2022, di 496 unità. Le entrate per quote sociali ammontano ad € 513.116 mentre le aliquote sociali riversate ad ACI ammontano ad € 278.017. Nell'anno 2023 è stato riconosciuto uno sconto di aliquota pari ad € 22.640 (in parte di competenza del 2024) grazie al raggiungimento degli obiettivi fissati da Automobile Club d'Italia. Contiamo di promuovere iniziative per aumentare la compagine associativa anche per l'anno in corso.

Per quel che concerne i proventi derivanti dall'assistenza automobilistica, il bilancio dell'Ente evidenzia una diminuzione, rispetto all'anno precedente, di € 8.579, per completezza è necessario considerare che l'attività di assistenza automobilistica è svolta in misura prevalente dalla società in house, ACI Service Parma srl, che ha in gestione le delegazioni dirette di Via Emilia Est, di Via Chiavari e da inizio 2023 anche di Collecchio, e che complessivamente, nel 2023 sono state svolte n° 16.759 pratiche (2022: 16.660).

Aumentano di € 31.408 i proventi per manifestazioni sportive, grazie al contributo di ACI Sport per l'organizzazione della manifestazione Karting in Piazza tenutasi a Collecchio il 26 e 27 settembre 2023, rimangono invariati i contributi delle altre manifestazioni sportive.

I proventi per riscossione tasse automobilistiche aumentano di € 9.226 per il riconoscimento della quota di corrispettivo spettante agli AC provinciali del Bollo Facile gestito da ACI Informatica per un importo di € 10.350; diminuiscono di n. 393 il numero delle riscossioni effettuate dagli uffici della sede.

Nell'anno 2023 continua il trend positivo legato all'attività assicurativa, le provvigioni riconosciute all'Ente aumentano di € 8.202.

Nel corso del 2023, sono stati rinnovati i contratti di affiliazione commerciale delle Delegazioni di Fornovo Taro, Traversetolo. Dal 1° aprile 2023 la delegazione di Bedonia Studio Top Car ha cessato l'attività ed è subentrata la ditta individuale Ferrari Nadia, già titolare della delegazione di Bardi.

Sono stati rinnovati i contratti ACI Point con AS Studio di Rastelli Angela Salsomaggiore Terme, Sara Pasubio di Morini e Sara Sede di Bertorelli.

Dal 31 dicembre 2023 è cessato il contratto ACI Point con Autoservice, il cartellone pubblicitario che lo identificava punto ACI è stato rimosso.

Continua con grande impegno e grandi risultati l'attività di educazione stradale presso le scuole di Parma e provincia. Nell'anno siamo riusciti ad organizzare n. 57 (29 nel 2022) corsi di sicurezza ed educazione stradale ad una platea di n. 1.218 partecipanti, e n. 4 attività comunicative in materia di educazione stradale.

Sotto l'aspetto sportivo, anche nell'anno 2023, l'Automobile Club Parma ha garantito un prezioso supporto normativo e di conoscenze a quegli organizzatori che sono stati in grado di poter allestire competizioni sul territorio.

In particolare, è proseguita l'ormai consueta collaborazione per il coordinamento sportivo e la coorganizzazione della tappa di Parma della 1000Miglia.

Grande successo anche per la manifestazione Karting in Piazza, organizzata a Collecchio nei giorni 26 e 27 settembre, che ha visto la partecipazione di 350 bambini delle classi seconde e terze della scuola elementare di Collecchio.

Come referente provinciale di ACI Sport, AC Parma ha rilasciato complessivamente nel 2023 n. 432 licenze sportive categoria auto (424 nel 2022) e 19 per karting (47 nel 2022). Sono state organizzate anche altre manifestazioni sportive come l'ACI Golf e il raduno, sotto il marchio di ACI STORICO, "Ruote nella storia 2023 Rievocazione gara Fornovo – La Cisa", entrambe hanno riscosso un grande successo e si prospetta la ripetizione di eventi simili anche nell'anno 2024.

La società di servizi Aci Service Parma srl ha coadiuvato l'Ente nella gestione di tutte le attività più tipicamente commerciali, rivelandosi pertanto strumento insostituibile. Essa, infatti, con un organico di 22 unità, ha gestito le Delegazioni di Via Emilia Est, di Via Chiavari, Collecchio e l'Autoscuola, collaborando inoltre con l'Ente in alcune incombenze amministrativo-contabili e nel buon esito delle manifestazioni di alto profilo istituzionale per l'Ente.

L'ultimo bilancio approvato della Società si riferisce all'esercizio 2022, chiuso con un utile pari ad € 28.689 ed un patrimonio netto di € 311.365, comprensivo di tale risultato e della rivalutazione dell'immobile di proprietà. L'esito previsto per l'esercizio 2023 è positivo.

L'AC Parma rispetta il "Regolamento per l'adeguamento ai principi generale di Razionalizzazione e contenimento della spesa" di cui all'art. 2 comma 2 bis DL 101/2013, adottato dall'Ente con delibera del Presidente n. 4 del 2 dicembre 2022, e ratificato con delibera del Consiglio n. 6 del 30 marzo 2023 per il triennio 2023/2025.

Per quanto riguarda il citato Regolamento, si attesta che sono stati rispettati tutti i parametri stabiliti.

Nell'erogazione dei compensi agli organi amministrativi e di controllo l'Ente si attiene a quanto stabilito dalle disposizioni per gli Automobili Club di terza categoria, in conformità art. 4, comma 6, del D.P.C.M. 23 agosto 2022, n. 143.

L'utile d'esercizio, pari ad € 48.658 va ad incrementare il patrimonio netto dell'Ente.

Come previsto dall'art. 9 del Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'Automobile Club di Parma, i risparmi conseguiti in applicazione delle disposizioni del presente "Regolamento", sono destinati al miglioramento dei saldi di bilancio.

Con riferimento, infine, a quanto previsto dall'art.41 del DL 02/04/2014 n. 66, si rappresenta che i tempi medi di pagamento adottati dall'Ente sono di massimo 60 gg. dalla data di emissione delle fatture, salvo diversi

accordi stipulati con i fornitori. Come si rileva dall'attestazione dei tempi di pagamento, l'indice di tempestività annuo è pari a -7.23, pertanto l'Ente non è soggetto alle sanzioni previste dall'art 41 Co. 2.

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 | 31.12.2023 | 31.12.2022 | Variazione |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| ATTIVITÀ FISSE | | | |
| Immobilizzazioni immateriali nette | 1.432 | 4.079 | -2.647 |
| Immobilizzazioni materiali nette | 2.048.346 | 2.059.822 | -11.476 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 255.119 | 253.581 | 1.538 |
| Totale Attività Fisse | 2.304.897 | 2.317.482 | -12.585 |
| ATTIVITÀ CORRENTI | | | |
| Rimanenze di magazzino | | | 0 |
| Crediti verso clienti | 129.614 | 122.423 | 7.191 |
| Crediti verso società controllate | 11.503 | 8.555 | 2.948 |
| Altri crediti | 49.433 | 31.978 | 17.455 |
| Disponibilità liquide | 195.805 | 142.046 | 53.759 |
| Ratei e risconti attivi | 142.937 | 145.448 | -2.511 |
| Totale Attività Correnti | 529.292 | 450.450 | 78.842 |
| TOTALE ATTIVO | 2.834.189 | 2.767.932 | 66.257 |
| PATRIMONIO NETTO | 2.193.486 | 2.144.828 | 48.658 |
| PASSIVITÀ NON CORRENTI | | | |
| Fondi quiescenza, TFR e per rischi ed oneri | 195.396 | 193.245 | 2.151 |
| Altri debiti a medio e lungo termine | | | 0 |
| Totale Passività Non Correnti | 195.396 | 193.245 | 2.151 |
| PASSIVITÀ CORRENTI | | | |
| Debiti verso banche | 0 | 0 | 0 |
| Acconti | 423 | 0 | 423 |
| Debiti verso fornitori | 87.469 | 82.480 | 4.989 |
| Debiti verso società controllate | 58.305 | 46.906 | 11.399 |
| Debiti tributari e previdenziali | 4.993 | 19.189 | -14.196 |
| Altri debiti a breve | 22.765 | 21.145 | 1.620 |
| Ratei e risconti passivi | 271.352 | 260.139 | 11.213 |
| Totale Passività Correnti | 445.307 | 429.859 | 15.448 |

L'analisi per indici applicata allo stato patrimoniale riclassificato secondo il grado di smobilizzo, evidenzia un **grado di copertura delle immobilizzazioni con capitale proprio**: (PN/Attività fisse) pari a 0,95 nell'esercizio in esame, contro un valore pari al 0,93 dell'esercizio precedente, principalmente per effetto dell'aumento del Patrimonio Netto.

L'**indice di copertura delle immobilizzazioni con fonti durevoli**: (PN + Passività non correnti/Attività fisse) presenta un valore pari a 1,03 nell'esercizio in esame (nel 2022 1,01), sostanzialmente uguale a quello rilevato nell'esercizio precedente, evidenzia un grado di solidità ottimale in entrambi gli esercizi.

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 3,42 mentre quello relativo all'esercizio precedente è pari a 3,44.

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 1,19 nell'esercizio in esame, in miglioramento rispetto al valore dell'anno precedente di 1,05. Tale indice, evidenzia la capacità dell'Ente a far fronte agli impegni a breve con mezzi liquidi e liquidabili a breve. E' ritenuto ottimale ed indica un grado di solidità soddisfacente un valore pari o superiore a 1.

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

| STATO PATRIMONIALE - IMPIEGHI E FONTI | 31.12.2023 | 31.12.2022 | Variazione |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| Immobilizzazioni immateriali nette | 1.432 | 4.079 | -2.647 |
| Immobilizzazioni materiali nette | 2.048.346 | 2.059.822 | -11.476 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 255.119 | 253.581 | 1.538 |
| Capitale immobilizzato (a) | 2.304.897 | 2.317.482 | -12.585 |
| Rimanenze di magazzino | | | 0 |
| Credito verso clienti | 129.614 | 122.423 | 7.191 |
| Crediti verso società controllate | 11.503 | 8.555 | 2.948 |
| Altri crediti | 49.433 | 31.978 | 17.455 |
| Ratei e risconti attivi | 142.937 | 145.448 | -2.511 |
| Attività d'esercizio a breve termine (b) | 333.487 | 308.404 | 25.083 |
| Acconti | 423 | 0 | 423 |
| Debiti verso fornitori | 87.469 | 82.480 | 4.989 |
| Debiti verso società controllate | 58.305 | 46.906 | 11.399 |
| Debiti tributari e previdenziali | 4.993 | 19.189 | -14.196 |
| Altri debiti a breve | 22.765 | 21.145 | 1.620 |
| Ratei e risconti passivi | 271.352 | 260.139 | 11.213 |
| Passività d'esercizio a breve termine (c) | 445.307 | 429.859 | 15.448 |
| Capitale Circolante Netto (d) = (b)-(c) | -111.820 | -121.455 | 9.635 |
| Fondi quiescenza, TFR e per rischi ed oneri | 195.396 | 193.245 | 2.151 |
| Altri debiti a medio e lungo termine | | | 0 |
| Passività a medio e lungo termine (e) | 195.396 | 193.245 | 2.151 |
| Capitale investito (f) = (a) + (d) - (e) | 1.997.681 | 2.002.782 | -5.101 |
| Patrimonio netto | 2.193.486 | 2.144.828 | 48.658 |
| Posizione finanz. netta a medio e lungo term. | | | 0 |
| Posizione finanz. netta a breve termine | 195.805 | 142.046 | 53.759 |

La riclassificazione dello stato patrimoniale secondo il metodo finanziario presuppone la riallocazione delle voci dell'attivo e del passivo secondo i principi della liquidità per quanto riguarda l'attivo e dell'estinguibilità per quel che riguarda il passivo.

Dal confronto delle suddette voci si evidenzia quanto segue: Il capitale circolante netto esprime la quota di capitale di esercizio finanziata con risorse a disposizione in via stabile e permanente e rappresenta una delle più importanti condizioni di equilibrio finanziario e patrimoniale nel breve e medio periodo, sia dal punto di vista strutturale che funzionale. Esso infatti riflette le scelte sia della scadenza dei finanziamenti attivati per finanziare gli investimenti, sia la capacità di creare risorse finanziarie attraverso la gestione corrente.

Essendo un valore negativo, indica che una parte dell'attivo immobilizzato è finanziata con passività a breve termine.

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 al netto dei proventi straordinari | 1.026.316 | 966.775 | 59.541 | 6,2% |
| Costi esterni operativi al netto degli oneri straordinari | -899.770 | -881.562 | -18.208 | 2,1% |
| Valore aggiunto | 126.546 | 85.213 | 41.333 | 48,5% |
| Costo del personale al netto di oneri straordinari | -44.859 | -43.211 | -1.648 | 3,8% |
| Margine Operativo Lordo (EBITDA) | 81.687 | 42.002 | 39.685 | 94,5% |
| Ammortamenti, svalutaz. e accantonamenti | -17.334 | -17.126 | -208 | 1,2% |
| Margine Operativo Netto | 64.353 | 24.876 | 39.477 | 158,7% |
| Risultato della gestione finanziaria al netto degli oneri finanziari | 6.465 | 4.320 | 2.145 | 49,7% |
| Risultato Ordinario (EBIT normalizzato) | 70.818 | 29.196 | 41.622 | 142,6% |
| Proventi straordinari | 245 | 54.571 | -54.326 | -99,6% |
| Oneri straordinari | -3.873 | -37 | -3.836 | 10367,6% |
| EBIT integrale | 67.190 | 83.730 | -16.540 | -19,8% |
| Oneri finanziari | 0 | 0 | 0 | |
| Risultato Lordo prima delle imposte | 67.190 | 83.730 | -16.540 | -19,8% |
| Imposte sul reddito | -18.532 | -23.130 | 4.598 | -19,9% |
| Risultato Netto | 48.658 | 60.600 | -11.942 | -19,7% |

- Dalla tabella si rileva un valore aggiunto di € 126.546, in aumento rispetto all'esercizio precedente di € 41.333, risultante sia dall'aumento del valore della produzione per € 59.541, che dall'incremento dei costi esterni operativi di € 18.208. Se da tale valore si sottrae il costo del personale pari ad € 44.859, si ottiene il Margine Operativo Lordo (MOL) pari ad € 81.687, in aumento rispetto all'esercizio precedente di € 39.685 (94,5%).

Il Valore Aggiunto, che si ottiene sottraendo dal valore della produzione tutti i costi esterni (cioè relativi a fattori produttivi non aziendali, ma acquisiti all'esterno), è positivo.

Tale valore mette in evidenza la misura della ricchezza che l'Ente, con i fattori esterni, aggiunge alle strutture interne.

Il Valore aggiunto, inoltre, è necessario per finanziare i costi relativi al personale (retribuzioni), le strutture tecniche (ammortamenti), i finanziatori (oneri finanziari), lo stato (imposte) e la stessa impresa (riserve). Quindi i diversi risultati indicati nella tabella, tutti positivi, indicano la capacità di remunerare via via, ciascuno dei suddetti soggetti.

Il MOL rappresenta il valore aggiunto decurtato dai costi del lavoro. Essendo positivo indica la capacità dell'ente di remunerare anche i fattori successivi.

Considerando il saldo positivo della gestione finanziaria al netto degli oneri finanziari, pari ad € 6.465, emerge un risultato prima delle imposte pari ad € 67.190, in diminuzione rispetto all'esercizio precedente di € 16.540.

Il risultato netto pari ad € 48.658, è l'espressione quantitativa del risultato complessivo della gestione, considerata nei suoi profili caratteristico, accessorio, finanziario, straordinario e fiscale.

Il risultato netto positivo indica la misura della ricchezza creata dall'ente.

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 | 1.026.561 |
| 2) di cui proventi straordinari | 245 |
| 3 - Valore della produzione netto (1-2) | 1.026.316 |
| 4) Costi della produzione | 965.836 |
| 5) di cui oneri straordinari | 3.873 |
| 6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13) | 17.334 |
| 7 - Costi della produzione netti (4-5-6) | 944.629 |
| MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7) | 81.687 |

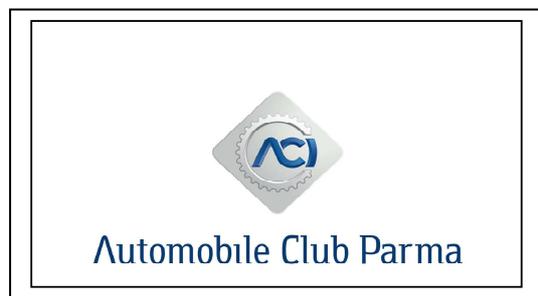
5. EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE

I primi due mesi di gestione dell'anno 2024 confermano il trend economico positivo del 2023.

La cautela resta consigliabile nel prevedere l'andamento della gestione nei prossimi mesi, a causa del perdurare dell'incertezza della situazione generale.

Un'attenzione particolare va rivolta al tema della transizione ecologica e alle ripercussioni che avrà sul settore auto con la mobilità green.

IL PRESIDENTE
Dott. Alessandro Cocconcelli



**RELAZIONE DEL
PRESIDENTE
al bilancio d'esercizio 2023**

INDICE

| | |
|---|-----------|
| 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..... | 6 |
| 4. ANDAMENTO DELLA SITUAZIONE PATRIMONIALE, FINANZIARIA ED ECONOMICA | 10 |
| 4.1 SITUAZIONE PATRIMONIALE | 10 |
| 4.3 SITUAZIONE ECONOMICA | 12 |
| 5. EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE..... | 13 |

1. DATI DI SINTESI

IL BILANCIO DELL'AUTOMOBILE CLUB PARMA PER L'ESERCIZIO 2023 PRESENTA LE SEGUENTI RISULTANZE DI SINTESI:

| | | |
|--|---|-----------|
| risultato economico | € | 48.658 |
| risultato economico ante delle imposte | € | 67.190 |
| totale attività | € | 2.834.189 |
| totale passività | € | 640.703 |
| patrimonio netto | € | 2.193.486 |

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 | 1.432 | 4.079 | -2.647 |
| SPA.B II - Immobilizzazioni Materiali | 2.048.346 | 2.059.822 | -11.476 |
| SPA.B III - Immobilizzazioni Finanziarie | 255.119 | 253.581 | 1.538 |
| Totale SPA.B - IMMOBILIZZAZIONI | 2.304.897 | 2.317.482 | -12.585 |
| SPA.C - ATTIVO CIRCOLANTE | | | |
| SPA.C I - Rimanenze | | | 0 |
| SPA.C II - Crediti | 190.550 | 162.956 | 27.594 |
| SPA.C III - Attività Finanziarie | | | 0 |
| SPA.C IV - Disponibilità Liquide | 195.805 | 142.046 | 53.759 |
| Totale SPA.C - ATTIVO CIRCOLANTE | 386.355 | 305.002 | 81.353 |
| SPA.D - RATEI E RISCONTI ATTIVI | 142.937 | 145.448 | -2.511 |
| Totale SPA - ATTIVO | 2.834.189 | 2.767.932 | 66.257 |
| SPP - PASSIVO | | | |
| SPP.A - PATRIMONIO NETTO | 2.193.486 | 2.144.828 | 48.658 |
| SPP.B - FONDI PER RISCHI ED ONERI | 77.923 | 77.923 | 0 |
| SPP.C - TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAV. SUBORDINATO | 117.473 | 115.322 | 2.151 |
| SPP.D - DEBITI | 173.955 | 169.720 | 4.235 |
| SPP.E - RATEI E RISCONTI PASSIVI | 271.352 | 260.139 | 11.213 |
| Totale SPP - PASSIVO | 2.834.189 | 2.767.932 | 66.257 |

Tabella 1.b – Conto economico

| CONTO ECONOMICO | 31.12.2023 | 31.12.2022 | Variazioni |
|---|---------------|---------------|----------------|
| A - VALORE DELLA PRODUZIONE | 1.026.561 | 1.021.346 | 5.215 |
| B - COSTI DELLA PRODUZIONE | 965.836 | 941.936 | 23.900 |
| DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B) | 60.725 | 79.410 | -18.685 |
| C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI | 6.465 | 4.320 | 2.145 |
| D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | 0 | 0 | 0 |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E) | 67.190 | 83.730 | -16.540 |
| Imposte sul reddito dell'esercizio | 18.532 | 23.130 | -4.598 |
| UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO | 48.658 | 60.600 | -11.942 |

Per quanto riguarda le variazioni all'interno delle singole voci, si rimanda alla Nota Integrativa per una analisi più approfondita.

Si evidenzia il conseguimento degli obiettivi economico-finanziari dell'Ente definiti nel rispetto del sistema di performance della federazione ACI e di quanto deliberato dal Consiglio Generale ACI nella seduta del 23/01/2020.

2. ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI RISPETTO AL BUDGET

2.1 RAFFRONTO CON IL BUDGET ECONOMICO

Le Rimodulazioni al budget economico 2023, effettuate durante l'anno e sintetizzate nella tabella 2.1, sono state deliberate dal Consiglio direttivo dell'Ente nella seduta del 30/10/2023.

Nella medesima tabella, viene posto a raffronto, per ciascun conto, il valore della previsione definitiva contenuto nel budget economico con il dato 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 | Rimodulazioni | Budget Assestato | Conto economico | Scostamenti |
|--|------------------|---------------|------------------|------------------|----------------|
| A - VALORE DELLA PRODUZIONE | | | | | |
| 1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni | 691.000 | 33.000 | 724.000 | 686.034 | -37.966 |
| 2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati e finiti | | | 0 | | 0 |
| 3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione | | | 0 | | 0 |
| 4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | | | 0 | | 0 |
| 5) Altri ricavi e proventi | 353.200 | -11.000 | 342.200 | 340.527 | -1.673 |
| TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A) | 1.044.200 | 22.000 | 1.066.200 | 1.026.561 | -39.639 |
| B - COSTI DELLA PRODUZIONE | | | | | |
| 6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | 6.400 | 0 | 6.400 | 4.009 | -2.391 |
| 7) Spese per prestazioni di servizi | 534.350 | -9.000 | 525.350 | 509.060 | -16.290 |
| 8) Spese per godimento di beni di terzi | 64.500 | | 64.500 | 61.734 | -2.766 |
| 9) Costi del personale | 71.800 | 4.100 | 75.900 | 44.859 | -31.041 |
| 10) Ammortamenti e svalutazioni | 21.500 | -1.500 | 20.000 | 17.334 | -2.666 |
| 11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci | | | 0 | | 0 |
| 12) Accantonamenti per rischi | | | 0 | | 0 |
| 13) Altri accantonamenti | 0 | | 0 | 0 | 0 |
| 14) Oneri diversi di gestione | 321.700 | 38.000 | 359.700 | 328.840 | -30.860 |
| TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B) | 1.020.250 | 31.600 | 1.051.850 | 965.836 | -86.014 |
| DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B) | 23.950 | -9.600 | 14.350 | 60.725 | 46.375 |
| C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI | | | | | |
| 15) Proventi da partecipazioni | 4.000 | 2.500 | 6.500 | 6.465 | -35 |
| 16) Altri proventi finanziari | 100 | | 100 | 0 | -100 |
| 17) Interessi e altri oneri finanziari: | 100 | | 100 | 0 | -100 |
| 17)- bis Utili e perdite su cambi | | | 0 | 0 | 0 |
| TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-bis) | 4.000 | 2.500 | 6.500 | 6.465 | -35 |
| D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | | |
| 18) Rivalutazioni | 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 ± E) | 27.950 | -7.100 | 20.850 | 67.190 | 46.340 |
| 22) Imposte sul reddito dell'esercizio | 13.000 | -5.000 | 8.000 | 18.532 | 10.532 |
| UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO | 14.950 | -2.100 | 12.850 | 48.658 | 35.808 |

Il raffronto tra budget assestato e conto economico del Valore e Costi della produzione mette in evidenza i sotto elencati risultati:

- **Valore della Produzione** - € 39.639 pari a - 3,72%

Gli scostamenti relativi alla voce "Ricavi delle vendite e prestazioni" per € -37.966, riguardano principalmente: Quote sociali (-21.884) proventi per Assistenza Automobilistica (-13.519); mentre per quanto riguarda la voce "Altri ricavi e proventi" per € -1.673: provvigioni Sara (+1.663) e concorsi e rimborsi diversi (-3.364).

- **Costi della Produzione** - € 86.014 pari a - 8,18%

Gli scostamenti più significativi riguardano:

Acquisti di materiale di consumo e cancelleria (-2.391), spese per prestazioni di servizi (-16.290), costi del personale (-31.041), relativi al trattamento accessorio del personale, spese per godimento beni di terzi (-2.766). Oneri diversi di gestione (-30.860), riferiti principalmente alla diminuzione delle aliquote sociali (-19.983), grazie allo sconto delle aliquote sociali dovuti al raggiungimento degli obiettivi fissati da Automobile Club d'Italia.

Si evidenzia che il risultato d'esercizio passa dalla previsione assestata di utile per 12.850 euro ad un utile accertato di 48.658 euro. Lo scostamento di tale risultato rispetto alle stime di budget, in valore assoluto pari a € +35.808, è determinato seppur da una diminuzione dei ricavi (-39.639); da una più elevata contrazione dei costi (-86.014) completa il quadro di risultato le maggiori imposte consuntivate rispetto alle previsioni. La voce "Imposte sul reddito di esercizio" opportunamente ricalcolate in aumento sono passate da un dato previsionale di € 8.000 ad un valore a consuntivo di € 18.532 come evidenziato nella tabella 2.1.

Per le anzidette motivazioni, su tale aspetto, si richiede all'assemblea di ratificare, con l'approvazione definitiva del Bilancio d'esercizio 2023, lo sfioramento del budget e la relativa variazione occorsa in sede di consuntivo nel conto in questione, conseguenza del maggior risultato economico raggiunto rispetto alle previsioni.

2.2 RAFFRONTO CON IL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI / DISMISSIONI

Nella tabella 2.2, 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> | 5.000 | 0 | 5.000 | 0 | -5.000 |
| Software - <i>dismissioni</i> | | | 0 | | 0 |
| Altre Immobilizzazioni immateriali - <i>investimenti</i> | | | 0 | | 0 |
| Altre Immobilizzazioni immateriali - <i>dismissioni</i> | | | 0 | | 0 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | 5.000 | 0 | 5.000 | 0 | -5.000 |
| IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | | | | | |
| Immobili - <i>investimenti</i> | 10.000 | | 10.000 | 0 | -10.000 |
| Immobili - <i>dismissioni</i> | | | 0 | | 0 |
| Altre Immobilizzazioni materiali - <i>investimenti</i> | 10.000 | | 10.000 | 2.645 | -7.355 |
| Altre Immobilizzazioni materiali - <i>dismissioni</i> | | | 0 | 0 | 0 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | 20.000 | 0 | 20.000 | 2.645 | -17.355 |
| IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE | | | | | |
| Partecipazioni - <i>investimenti</i> | | 500 | 500 | 374 | -126 |
| Partecipazioni - <i>dismissioni</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Titoli - <i>investimenti</i> | | | 0 | | 0 |
| Titoli - <i>dismissioni</i> | | | 0 | | 0 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE | 0 | 500 | 500 | 374 | -126 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI | 25.000 | 500 | 25.500 | 3.019 | -22.481 |

- Immobilizzazioni immateriali – nel corso dell'esercizio non sono stati effettuati investimenti.

- Immobilizzazioni materiali – Gli investimenti riguardano: altre immobilizzazioni materiali per € 2.193 per l'acquisto di n.2 personal computer e di un NAS synology, ed € 452 per beni inferiori a euro 516,00 per attrezzature per ufficio (stampanti).

- Immobilizzazioni finanziarie – nel corso dell'anno 2023 sono state acquistate quote di capitale della società SO.GE.S.A per € 374.

3. ANALISI DELL'ANDAMENTO DELLA GESTIONE

L'Automobile Club Parma ha conseguito anche nel 2023 un risultato economico positivo.

Il consuntivo 2023 presenta, infatti, un utile di € 48.658, a fronte di un risultato positivo prima delle imposte di € 67.190.

Con riferimento alle attività caratteristiche, il valore della produzione nel 2023 è stato pari ad € 1.026.561, sostanzialmente stabile rispetto all'anno precedente con un incremento rispetto al 2022 di € 5.215 (+0,51%).

Ad un esame più approfondito, se si considerano i ricavi della gestione caratteristica al netto dei componenti straordinari (sopravvenienze attive e plusvalenze), la differenza del valore della produzione rispetto all'anno precedente è di € 59.541 (+6,2%).

Più in particolare, i ricavi per le vendite e le prestazioni sono aumentati di € 53.372 (8,44%), altri ricavi e proventi diminuiscono di € 48.157 (-12,39%).

Nello specifico, le quote sociali aumentano di € 24.531. I proventi per Assistenza Automobilistica diminuiscono di € 8.579. I proventi per manifestazioni aumentano di € 31.408 grazie al contributo ricevuto da ACI Sport per l'organizzazione della manifestazione Karting in Piazza. I proventi per riscossione tasse automobilistiche aumentano di € 9.226, grazie al riconoscimento del corrispettivo per il servizio bollo facile gestito da Aci informatica.

Il canone marchio delegazioni rimane sostanzialmente invariato con una diminuzione di € 978. Le provvigioni Sara Assicurazioni aumentano di € 8.202. Le sopravvenienze attive diminuiscono di € 52.523, nell'anno 2022 era stato contabilizzato l'incremento del valore delle polizze assicurative a copertura del TFR, del personale cessato dal servizio per pensionamento.

La compagine associativa al 31.12.2023, al netto delle tessere "Facile Sarà" e di quelle ACI Global, pari a Soci 8.325, evidenzia un aumento in termini numerici, rispetto al 2022, di 496 unità. Le entrate per quote sociali ammontano ad € 513.116 mentre le aliquote sociali riversate ad ACI ammontano ad € 278.017. Nell'anno 2023 è stato riconosciuto uno sconto di aliquota pari ad € 22.640 (in parte di competenza del 2024) grazie al raggiungimento degli obiettivi fissati da Automobile Club d'Italia. Contiamo di promuovere iniziative per aumentare la compagine associativa anche per l'anno in corso.

Per quel che concerne i proventi derivanti dall'assistenza automobilistica, il bilancio dell'Ente evidenzia una diminuzione, rispetto all'anno precedente, di € 8.579, per completezza è necessario considerare che l'attività di assistenza automobilistica è svolta in misura prevalente dalla società in house, ACI Service Parma srl, che ha in gestione le delegazioni dirette di Via Emilia Est, di Via Chiavari e da inizio 2023 anche di Collecchio, e che complessivamente, nel 2023 sono state svolte n° 16.759 pratiche (2022: 16.660).

Aumentano di € 31.408 i proventi per manifestazioni sportive, grazie al contributo di ACI Sport per l'organizzazione della manifestazione Karting in Piazza tenutasi a Collecchio il 26 e 27 settembre 2023, rimangono invariati i contributi delle altre manifestazioni sportive.

I proventi per riscossione tasse automobilistiche aumentano di € 9.226 per il riconoscimento della quota di corrispettivo spettante agli AC provinciali del Bollo Facile gestito da ACI Informatica per un importo di € 10.350; diminuiscono di n. 393 il numero delle riscossioni effettuate dagli uffici della sede.

Nell'anno 2023 continua il trend positivo legato all'attività assicurativa, le provvigioni riconosciute all'Ente aumentano di € 8.202.

Nel corso del 2023, sono stati rinnovati i contratti di affiliazione commerciale delle Delegazioni di Fornovo Taro, Traversetolo. Dal 1° aprile 2023 la delegazione di Bedonia Studio Top Car ha cessato l'attività ed è subentrata la ditta individuale Ferrari Nadia, già titolare della delegazione di Bardi.

Sono stati rinnovati i contratti ACI Point con AS Studio di Rastelli Angela Salsomaggiore Terme, Sara Pasubio di Morini e Sara Sede di Bertorelli.

Dal 31 dicembre 2023 è cessato il contratto ACI Point con Autoservice, il cartellone pubblicitario che lo identificava punto ACI è stato rimosso.

Continua con grande impegno e grandi risultati l'attività di educazione stradale presso le scuole di Parma e provincia. Nell'anno siamo riusciti ad organizzare n. 57 (29 nel 2022) corsi di sicurezza ed educazione stradale ad una platea di n. 1.218 partecipanti, e n. 4 attività comunicative in materia di educazione stradale.

Sotto l'aspetto sportivo, anche nell'anno 2023, l'Automobile Club Parma ha garantito un prezioso supporto normativo e di conoscenze a quegli organizzatori che sono stati in grado di poter allestire competizioni sul territorio.

In particolare, è proseguita l'ormai consueta collaborazione per il coordinamento sportivo e la coorganizzazione della tappa di Parma della 1000Miglia.

Grande successo anche per la manifestazione Karting in Piazza, organizzata a Collecchio nei giorni 26 e 27 settembre, che ha visto la partecipazione di 350 bambini delle classi seconde e terze della scuola elementare di Collecchio.

Come referente provinciale di ACI Sport, AC Parma ha rilasciato complessivamente nel 2023 n. 432 licenze sportive categoria auto (424 nel 2022) e 19 per karting (47 nel 2022). Sono state organizzate anche altre manifestazioni sportive come l'ACI Golf e il raduno, sotto il marchio di ACI STORICO, "Ruote nella storia 2023 Rievocazione gara Fornovo – La Cisa", entrambe hanno riscosso un grande successo e si prospetta la ripetizione di eventi simili anche nell'anno 2024.

La società di servizi Aci Service Parma srl ha coadiuvato l'Ente nella gestione di tutte le attività più tipicamente commerciali, rivelandosi pertanto strumento insostituibile. Essa, infatti, con un organico di 22 unità, ha gestito le Delegazioni di Via Emilia Est, di Via Chiavari, Collecchio e l'Autoscuola, collaborando inoltre con l'Ente in alcune incombenze amministrativo-contabili e nel buon esito delle manifestazioni di alto profilo istituzionale per l'Ente.

L'ultimo bilancio approvato della Società si riferisce all'esercizio 2022, chiuso con un utile pari ad € 28.689 ed un patrimonio netto di € 311.365, comprensivo di tale risultato e della rivalutazione dell'immobile di proprietà. L'esito previsto per l'esercizio 2023 è positivo.

L'AC Parma rispetta il "Regolamento per l'adeguamento ai principi generale di Razionalizzazione e contenimento della spesa" di cui all'art. 2 comma 2 bis DL 101/2013, adottato dall'Ente con delibera del Presidente n. 4 del 2 dicembre 2022, e ratificato con delibera del Consiglio n. 6 del 30 marzo 2023 per il triennio 2023/2025.

Per quanto riguarda il citato Regolamento, si attesta che sono stati rispettati tutti i parametri stabiliti.

Nell'erogazione dei compensi agli organi amministrativi e di controllo l'Ente si attiene a quanto stabilito dalle disposizioni per gli Automobili Club di terza categoria, in conformità art. 4, comma 6, del D.P.C.M. 23 agosto 2022, n. 143.

L'utile d'esercizio, pari ad € 48.658 va ad incrementare il patrimonio netto dell'Ente.

Come previsto dall'art. 9 del Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'Automobile Club di Parma, i risparmi conseguiti in applicazione delle disposizioni del presente "Regolamento", sono destinati al miglioramento dei saldi di bilancio.

Con riferimento, infine, a quanto previsto dall'art.41 del DL 02/04/2014 n. 66, si rappresenta che i tempi medi di pagamento adottati dall'Ente sono di massimo 60 gg. dalla data di emissione delle fatture, salvo diversi

accordi stipulati con i fornitori. Come si rileva dall'attestazione dei tempi di pagamento, l'indice di tempestività annuo è pari a -7.23, pertanto l'Ente non è soggetto alle sanzioni previste dall'art 41 Co. 2.

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 | 31.12.2023 | 31.12.2022 | Variazione |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| ATTIVITÀ FISSE | | | |
| Immobilizzazioni immateriali nette | 1.432 | 4.079 | -2.647 |
| Immobilizzazioni materiali nette | 2.048.346 | 2.059.822 | -11.476 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 255.119 | 253.581 | 1.538 |
| Totale Attività Fisse | 2.304.897 | 2.317.482 | -12.585 |
| ATTIVITÀ CORRENTI | | | |
| Rimanenze di magazzino | | | 0 |
| Crediti verso clienti | 129.614 | 122.423 | 7.191 |
| Crediti verso società controllate | 11.503 | 8.555 | 2.948 |
| Altri crediti | 49.433 | 31.978 | 17.455 |
| Disponibilità liquide | 195.805 | 142.046 | 53.759 |
| Ratei e risconti attivi | 142.937 | 145.448 | -2.511 |
| Totale Attività Correnti | 529.292 | 450.450 | 78.842 |
| TOTALE ATTIVO | 2.834.189 | 2.767.932 | 66.257 |
| PATRIMONIO NETTO | 2.193.486 | 2.144.828 | 48.658 |
| PASSIVITÀ NON CORRENTI | | | |
| Fondi quiescenza, TFR e per rischi ed oneri | 195.396 | 193.245 | 2.151 |
| Altri debiti a medio e lungo termine | | | 0 |
| Totale Passività Non Correnti | 195.396 | 193.245 | 2.151 |
| PASSIVITÀ CORRENTI | | | |
| Debiti verso banche | 0 | 0 | 0 |
| Acconti | 423 | 0 | 423 |
| Debiti verso fornitori | 87.469 | 82.480 | 4.989 |
| Debiti verso società controllate | 58.305 | 46.906 | 11.399 |
| Debiti tributari e previdenziali | 4.993 | 19.189 | -14.196 |
| Altri debiti a breve | 22.765 | 21.145 | 1.620 |
| Ratei e risconti passivi | 271.352 | 260.139 | 11.213 |
| Totale Passività Correnti | 445.307 | 429.859 | 15.448 |

L'analisi per indici applicata allo stato patrimoniale riclassificato secondo il grado di smobilizzo, evidenzia un **grado di copertura delle immobilizzazioni con capitale proprio**: (PN/Attività fisse) pari a 0,95 nell'esercizio in esame, contro un valore pari al 0,93 dell'esercizio precedente, principalmente per effetto dell'aumento del Patrimonio Netto.

L'**indice di copertura delle immobilizzazioni con fonti durevoli**: (PN + Passività non correnti/Attività fisse) presenta un valore pari a 1,03 nell'esercizio in esame (nel 2022 1,01), sostanzialmente uguale a quello rilevato nell'esercizio precedente, evidenzia un grado di solidità ottimale in entrambi gli esercizi.

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 3,42 mentre quello relativo all'esercizio precedente è pari a 3,44.

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 1,19 nell'esercizio in esame, in miglioramento rispetto al valore dell'anno precedente di 1,05. Tale indice, evidenzia la capacità dell'Ente a far fronte agli impegni a breve con mezzi liquidi e liquidabili a breve. E' ritenuto ottimale ed indica un grado di solidità soddisfacente un valore pari o superiore a 1.

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

| STATO PATRIMONIALE - IMPIEGHI E FONTI | 31.12.2023 | 31.12.2022 | Variazione |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| Immobilizzazioni immateriali nette | 1.432 | 4.079 | -2.647 |
| Immobilizzazioni materiali nette | 2.048.346 | 2.059.822 | -11.476 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 255.119 | 253.581 | 1.538 |
| Capitale immobilizzato (a) | 2.304.897 | 2.317.482 | -12.585 |
| Rimanenze di magazzino | | | 0 |
| Credito verso clienti | 129.614 | 122.423 | 7.191 |
| Crediti verso società controllate | 11.503 | 8.555 | 2.948 |
| Altri crediti | 49.433 | 31.978 | 17.455 |
| Ratei e risconti attivi | 142.937 | 145.448 | -2.511 |
| Attività d'esercizio a breve termine (b) | 333.487 | 308.404 | 25.083 |
| Acconti | 423 | 0 | 423 |
| Debiti verso fornitori | 87.469 | 82.480 | 4.989 |
| Debiti verso società controllate | 58.305 | 46.906 | 11.399 |
| Debiti tributari e previdenziali | 4.993 | 19.189 | -14.196 |
| Altri debiti a breve | 22.765 | 21.145 | 1.620 |
| Ratei e risconti passivi | 271.352 | 260.139 | 11.213 |
| Passività d'esercizio a breve termine (c) | 445.307 | 429.859 | 15.448 |
| Capitale Circolante Netto (d) = (b)-(c) | -111.820 | -121.455 | 9.635 |
| Fondi quiescenza, TFR e per rischi ed oneri | 195.396 | 193.245 | 2.151 |
| Altri debiti a medio e lungo termine | | | 0 |
| Passività a medio e lungo termine (e) | 195.396 | 193.245 | 2.151 |
| Capitale investito (f) = (a) + (d) - (e) | 1.997.681 | 2.002.782 | -5.101 |
| Patrimonio netto | 2.193.486 | 2.144.828 | 48.658 |
| Posizione finanz. netta a medio e lungo term. | | | 0 |
| Posizione finanz. netta a breve termine | 195.805 | 142.046 | 53.759 |

La riclassificazione dello stato patrimoniale secondo il metodo finanziario presuppone la riallocazione delle voci dell'attivo e del passivo secondo i principi della liquidità per quanto riguarda l'attivo e dell'estinguibilità per quel che riguarda il passivo.

Dal confronto delle suddette voci si evidenzia quanto segue: Il capitale circolante netto esprime la quota di capitale di esercizio finanziata con risorse a disposizione in via stabile e permanente e rappresenta una delle più importanti condizioni di equilibrio finanziario e patrimoniale nel breve e medio periodo, sia dal punto di vista strutturale che funzionale. Esso infatti riflette le scelte sia della scadenza dei finanziamenti attivati per finanziare gli investimenti, sia la capacità di creare risorse finanziarie attraverso la gestione corrente.

Essendo un valore negativo, indica che una parte dell'attivo immobilizzato è finanziata con passività a breve termine.

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 al netto dei proventi straordinari | 1.026.316 | 966.775 | 59.541 | 6,2% |
| Costi esterni operativi al netto degli oneri straordinari | -899.770 | -881.562 | -18.208 | 2,1% |
| Valore aggiunto | 126.546 | 85.213 | 41.333 | 48,5% |
| Costo del personale al netto di oneri straordinari | -44.859 | -43.211 | -1.648 | 3,8% |
| Margine Operativo Lordo (EBITDA) | 81.687 | 42.002 | 39.685 | 94,5% |
| Ammortamenti, svalutaz. e accantonamenti | -17.334 | -17.126 | -208 | 1,2% |
| Margine Operativo Netto | 64.353 | 24.876 | 39.477 | 158,7% |
| Risultato della gestione finanziaria al netto degli oneri finanziari | 6.465 | 4.320 | 2.145 | 49,7% |
| Risultato Ordinario (EBIT normalizzato) | 70.818 | 29.196 | 41.622 | 142,6% |
| Proventi straordinari | 245 | 54.571 | -54.326 | -99,6% |
| Oneri straordinari | -3.873 | -37 | -3.836 | 10367,6% |
| EBIT integrale | 67.190 | 83.730 | -16.540 | -19,8% |
| Oneri finanziari | 0 | 0 | 0 | |
| Risultato Lordo prima delle imposte | 67.190 | 83.730 | -16.540 | -19,8% |
| Imposte sul reddito | -18.532 | -23.130 | 4.598 | -19,9% |
| Risultato Netto | 48.658 | 60.600 | -11.942 | -19,7% |

- Dalla tabella si rileva un valore aggiunto di € 126.546, in aumento rispetto all'esercizio precedente di € 41.333, risultante sia dall'aumento del valore della produzione per € 59.541, che dall'incremento dei costi esterni operativi di € 18.208. Se da tale valore si sottrae il costo del personale pari ad € 44.859, si ottiene il Margine Operativo Lordo (MOL) pari ad € 81.687, in aumento rispetto all'esercizio precedente di € 39.685 (94,5%).

Il Valore Aggiunto, che si ottiene sottraendo dal valore della produzione tutti i costi esterni (cioè relativi a fattori produttivi non aziendali, ma acquisiti all'esterno), è positivo.

Tale valore mette in evidenza la misura della ricchezza che l'Ente, con i fattori esterni, aggiunge alle strutture interne.

Il Valore aggiunto, inoltre, è necessario per finanziare i costi relativi al personale (retribuzioni), le strutture tecniche (ammortamenti), i finanziatori (oneri finanziari), lo stato (imposte) e la stessa impresa (riserve). Quindi i diversi risultati indicati nella tabella, tutti positivi, indicano la capacità di remunerare via via, ciascuno dei suddetti soggetti.

Il MOL rappresenta il valore aggiunto decurtato dai costi del lavoro. Essendo positivo indica la capacità dell'ente di remunerare anche i fattori successivi.

Considerando il saldo positivo della gestione finanziaria al netto degli oneri finanziari, pari ad € 6.465, emerge un risultato prima delle imposte pari ad € 67.190, in diminuzione rispetto all'esercizio precedente di € 16.540.

Il risultato netto pari ad € 48.658, è l'espressione quantitativa del risultato complessivo della gestione, considerata nei suoi profili caratteristico, accessorio, finanziario, straordinario e fiscale.

Il risultato netto positivo indica la misura della ricchezza creata dall'ente.

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 | 1.026.561 |
| 2) di cui proventi straordinari | 245 |
| 3 - Valore della produzione netto (1-2) | 1.026.316 |
| 4) Costi della produzione | 965.836 |
| 5) di cui oneri straordinari | 3.873 |
| 6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13) | 17.334 |
| 7 - Costi della produzione netti (4-5-6) | 944.629 |
| MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7) | 81.687 |

5. EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE

I primi due mesi di gestione dell'anno 2024 confermano il trend economico positivo del 2023.

La cautela resta consigliabile nel prevedere l'andamento della gestione nei prossimi mesi, a causa del perdurare dell'incertezza della situazione generale.

Un'attenzione particolare va rivolta al tema della transizione ecologica e alle ripercussioni che avrà sul settore auto con la mobilità green.

IL PRESIDENTE
Dott. Alessandro Cocconcelli



**RELAZIONE DEL
PRESIDENTE
al bilancio d'esercizio 2023**

INDICE

| | |
|---|-----------|
| 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..... | 6 |
| 4. ANDAMENTO DELLA SITUAZIONE PATRIMONIALE, FINANZIARIA ED ECONOMICA | 10 |
| 4.1 SITUAZIONE PATRIMONIALE | 10 |
| 4.3 SITUAZIONE ECONOMICA | 12 |
| 5. EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE..... | 13 |

1. DATI DI SINTESI

IL BILANCIO DELL'AUTOMOBILE CLUB PARMA PER L'ESERCIZIO 2023 PRESENTA LE SEGUENTI RISULTANZE DI SINTESI:

| | | |
|--|---|-----------|
| risultato economico | € | 48.658 |
| risultato economico ante delle imposte | € | 67.190 |
| totale attività | € | 2.834.189 |
| totale passività | € | 640.703 |
| patrimonio netto | € | 2.193.486 |

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 | 1.432 | 4.079 | -2.647 |
| SPA.B II - Immobilizzazioni Materiali | 2.048.346 | 2.059.822 | -11.476 |
| SPA.B III - Immobilizzazioni Finanziarie | 255.119 | 253.581 | 1.538 |
| Totale SPA.B - IMMOBILIZZAZIONI | 2.304.897 | 2.317.482 | -12.585 |
| SPA.C - ATTIVO CIRCOLANTE | | | |
| SPA.C I - Rimanenze | | | 0 |
| SPA.C II - Crediti | 190.550 | 162.956 | 27.594 |
| SPA.C III - Attività Finanziarie | | | 0 |
| SPA.C IV - Disponibilità Liquide | 195.805 | 142.046 | 53.759 |
| Totale SPA.C - ATTIVO CIRCOLANTE | 386.355 | 305.002 | 81.353 |
| SPA.D - RATEI E RISCONTI ATTIVI | 142.937 | 145.448 | -2.511 |
| Totale SPA - ATTIVO | 2.834.189 | 2.767.932 | 66.257 |
| SPP - PASSIVO | | | |
| SPP.A - PATRIMONIO NETTO | 2.193.486 | 2.144.828 | 48.658 |
| SPP.B - FONDI PER RISCHI ED ONERI | 77.923 | 77.923 | 0 |
| SPP.C - TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAV. SUBORDINATO | 117.473 | 115.322 | 2.151 |
| SPP.D - DEBITI | 173.955 | 169.720 | 4.235 |
| SPP.E - RATEI E RISCONTI PASSIVI | 271.352 | 260.139 | 11.213 |
| Totale SPP - PASSIVO | 2.834.189 | 2.767.932 | 66.257 |

Tabella 1.b – Conto economico

| CONTO ECONOMICO | 31.12.2023 | 31.12.2022 | Variazioni |
|---|---------------|---------------|----------------|
| A - VALORE DELLA PRODUZIONE | 1.026.561 | 1.021.346 | 5.215 |
| B - COSTI DELLA PRODUZIONE | 965.836 | 941.936 | 23.900 |
| DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B) | 60.725 | 79.410 | -18.685 |
| C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI | 6.465 | 4.320 | 2.145 |
| D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | 0 | 0 | 0 |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E) | 67.190 | 83.730 | -16.540 |
| Imposte sul reddito dell'esercizio | 18.532 | 23.130 | -4.598 |
| UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO | 48.658 | 60.600 | -11.942 |

Per quanto riguarda le variazioni all'interno delle singole voci, si rimanda alla Nota Integrativa per una analisi più approfondita.

Si evidenzia il conseguimento degli obiettivi economico-finanziari dell'Ente definiti nel rispetto del sistema di performance della federazione ACI e di quanto deliberato dal Consiglio Generale ACI nella seduta del 23/01/2020.

2. ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI RISPETTO AL BUDGET

2.1 RAFFRONTO CON IL BUDGET ECONOMICO

Le Rimodulazioni al budget economico 2023, effettuate durante l'anno e sintetizzate nella tabella 2.1, sono state deliberate dal Consiglio direttivo dell'Ente nella seduta del 30/10/2023.

Nella medesima tabella, viene posto a raffronto, per ciascun conto, il valore della previsione definitiva contenuto nel budget economico con il dato 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 | Rimodulazioni | Budget Assestato | Conto economico | Scostamenti |
|--|------------------|---------------|------------------|------------------|----------------|
| A - VALORE DELLA PRODUZIONE | | | | | |
| 1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni | 691.000 | 33.000 | 724.000 | 686.034 | -37.966 |
| 2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati e finiti | | | 0 | | 0 |
| 3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione | | | 0 | | 0 |
| 4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | | | 0 | | 0 |
| 5) Altri ricavi e proventi | 353.200 | -11.000 | 342.200 | 340.527 | -1.673 |
| TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A) | 1.044.200 | 22.000 | 1.066.200 | 1.026.561 | -39.639 |
| B - COSTI DELLA PRODUZIONE | | | | | |
| 6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | 6.400 | 0 | 6.400 | 4.009 | -2.391 |
| 7) Spese per prestazioni di servizi | 534.350 | -9.000 | 525.350 | 509.060 | -16.290 |
| 8) Spese per godimento di beni di terzi | 64.500 | | 64.500 | 61.734 | -2.766 |
| 9) Costi del personale | 71.800 | 4.100 | 75.900 | 44.859 | -31.041 |
| 10) Ammortamenti e svalutazioni | 21.500 | -1.500 | 20.000 | 17.334 | -2.666 |
| 11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci | | | 0 | | 0 |
| 12) Accantonamenti per rischi | | | 0 | | 0 |
| 13) Altri accantonamenti | 0 | | 0 | 0 | 0 |
| 14) Oneri diversi di gestione | 321.700 | 38.000 | 359.700 | 328.840 | -30.860 |
| TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B) | 1.020.250 | 31.600 | 1.051.850 | 965.836 | -86.014 |
| DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B) | 23.950 | -9.600 | 14.350 | 60.725 | 46.375 |
| C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI | | | | | |
| 15) Proventi da partecipazioni | 4.000 | 2.500 | 6.500 | 6.465 | -35 |
| 16) Altri proventi finanziari | 100 | | 100 | 0 | -100 |
| 17) Interessi e altri oneri finanziari: | 100 | | 100 | 0 | -100 |
| 17)- bis Utili e perdite su cambi | | | 0 | 0 | 0 |
| TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-bis) | 4.000 | 2.500 | 6.500 | 6.465 | -35 |
| D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | | |
| 18) Rivalutazioni | 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 ± E) | 27.950 | -7.100 | 20.850 | 67.190 | 46.340 |
| 22) Imposte sul reddito dell'esercizio | 13.000 | -5.000 | 8.000 | 18.532 | 10.532 |
| UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO | 14.950 | -2.100 | 12.850 | 48.658 | 35.808 |

Il raffronto tra budget assestato e conto economico del Valore e Costi della produzione mette in evidenza i sotto elencati risultati:

- **Valore della Produzione** - € 39.639 pari a - 3,72%

Gli scostamenti relativi alla voce "Ricavi delle vendite e prestazioni" per € -37.966, riguardano principalmente: Quote sociali (-21.884) proventi per Assistenza Automobilistica (-13.519); mentre per quanto riguarda la voce "Altri ricavi e proventi" per € -1.673: provvigioni Sara (+1.663) e concorsi e rimborsi diversi (-3.364).

- **Costi della Produzione** - € 86.014 pari a - 8,18%

Gli scostamenti più significativi riguardano:

Acquisti di materiale di consumo e cancelleria (-2.391), spese per prestazioni di servizi (-16.290), costi del personale (-31.041), relativi al trattamento accessorio del personale, spese per godimento beni di terzi (-2.766). Oneri diversi di gestione (-30.860), riferiti principalmente alla diminuzione delle aliquote sociali (-19.983), grazie allo sconto delle aliquote sociali dovuti al raggiungimento degli obiettivi fissati da Automobile Club d'Italia.

Si evidenzia che il risultato d'esercizio passa dalla previsione assestata di utile per 12.850 euro ad un utile accertato di 48.658 euro. Lo scostamento di tale risultato rispetto alle stime di budget, in valore assoluto pari a € +35.808, è determinato seppur da una diminuzione dei ricavi (-39.639); da una più elevata contrazione dei costi (-86.014) completa il quadro di risultato le maggiori imposte consuntivate rispetto alle previsioni. La voce "Imposte sul reddito di esercizio" opportunamente ricalcolate in aumento sono passate da un dato previsionale di € 8.000 ad un valore a consuntivo di € 18.532 come evidenziato nella tabella 2.1.

Per le anzidette motivazioni, su tale aspetto, si richiede all'assemblea di ratificare, con l'approvazione definitiva del Bilancio d'esercizio 2023, lo sfioramento del budget e la relativa variazione occorsa in sede di consuntivo nel conto in questione, conseguenza del maggior risultato economico raggiunto rispetto alle previsioni.

2.2 RAFFRONTO CON IL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI / DISMISSIONI

Nella tabella 2.2, 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> | 5.000 | 0 | 5.000 | 0 | -5.000 |
| Software - <i>dismissioni</i> | | | 0 | | 0 |
| Altre Immobilizzazioni immateriali - <i>investimenti</i> | | | 0 | | 0 |
| Altre Immobilizzazioni immateriali - <i>dismissioni</i> | | | 0 | | 0 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | 5.000 | 0 | 5.000 | 0 | -5.000 |
| IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | | | | | |
| Immobili - <i>investimenti</i> | 10.000 | | 10.000 | 0 | -10.000 |
| Immobili - <i>dismissioni</i> | | | 0 | | 0 |
| Altre Immobilizzazioni materiali - <i>investimenti</i> | 10.000 | | 10.000 | 2.645 | -7.355 |
| Altre Immobilizzazioni materiali - <i>dismissioni</i> | | | 0 | 0 | 0 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | 20.000 | 0 | 20.000 | 2.645 | -17.355 |
| IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE | | | | | |
| Partecipazioni - <i>investimenti</i> | | 500 | 500 | 374 | -126 |
| Partecipazioni - <i>dismissioni</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Titoli - <i>investimenti</i> | | | 0 | | 0 |
| Titoli - <i>dismissioni</i> | | | 0 | | 0 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE | 0 | 500 | 500 | 374 | -126 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI | 25.000 | 500 | 25.500 | 3.019 | -22.481 |

- Immobilizzazioni immateriali – nel corso dell'esercizio non sono stati effettuati investimenti.

- Immobilizzazioni materiali – Gli investimenti riguardano: altre immobilizzazioni materiali per € 2.193 per l'acquisto di n.2 personal computer e di un NAS synology, ed € 452 per beni inferiori a euro 516,00 per attrezzature per ufficio (stampanti).

- Immobilizzazioni finanziarie – nel corso dell'anno 2023 sono state acquistate quote di capitale della società SO.GE.S.A per € 374.

3. ANALISI DELL'ANDAMENTO DELLA GESTIONE

L'Automobile Club Parma ha conseguito anche nel 2023 un risultato economico positivo.

Il consuntivo 2023 presenta, infatti, un utile di € 48.658, a fronte di un risultato positivo prima delle imposte di € 67.190.

Con riferimento alle attività caratteristiche, il valore della produzione nel 2023 è stato pari ad € 1.026.561, sostanzialmente stabile rispetto all'anno precedente con un incremento rispetto al 2022 di € 5.215 (+0,51%).

Ad un esame più approfondito, se si considerano i ricavi della gestione caratteristica al netto dei componenti straordinari (sopravvenienze attive e plusvalenze), la differenza del valore della produzione rispetto all'anno precedente è di € 59.541 (+6,2%).

Più in particolare, i ricavi per le vendite e le prestazioni sono aumentati di € 53.372 (8,44%), altri ricavi e proventi diminuiscono di € 48.157 (-12,39%).

Nello specifico, le quote sociali aumentano di € 24.531. I proventi per Assistenza Automobilistica diminuiscono di € 8.579. I proventi per manifestazioni aumentano di € 31.408 grazie al contributo ricevuto da ACI Sport per l'organizzazione della manifestazione Karting in Piazza. I proventi per riscossione tasse automobilistiche aumentano di € 9.226, grazie al riconoscimento del corrispettivo per il servizio bollo facile gestito da Aci informatica.

Il canone marchio delegazioni rimane sostanzialmente invariato con una diminuzione di € 978. Le provvigioni Sara Assicurazioni aumentano di € 8.202. Le sopravvenienze attive diminuiscono di € 52.523, nell'anno 2022 era stato contabilizzato l'incremento del valore delle polizze assicurative a copertura del TFR, del personale cessato dal servizio per pensionamento.

La compagine associativa al 31.12.2023, al netto delle tessere "Facile Sarà" e di quelle ACI Global, pari a Soci 8.325, evidenzia un aumento in termini numerici, rispetto al 2022, di 496 unità. Le entrate per quote sociali ammontano ad € 513.116 mentre le aliquote sociali riversate ad ACI ammontano ad € 278.017. Nell'anno 2023 è stato riconosciuto uno sconto di aliquota pari ad € 22.640 (in parte di competenza del 2024) grazie al raggiungimento degli obiettivi fissati da Automobile Club d'Italia. Contiamo di promuovere iniziative per aumentare la compagine associativa anche per l'anno in corso.

Per quel che concerne i proventi derivanti dall'assistenza automobilistica, il bilancio dell'Ente evidenzia una diminuzione, rispetto all'anno precedente, di € 8.579, per completezza è necessario considerare che l'attività di assistenza automobilistica è svolta in misura prevalente dalla società in house, ACI Service Parma srl, che ha in gestione le delegazioni dirette di Via Emilia Est, di Via Chiavari e da inizio 2023 anche di Collecchio, e che complessivamente, nel 2023 sono state svolte n° 16.759 pratiche (2022: 16.660).

Aumentano di € 31.408 i proventi per manifestazioni sportive, grazie al contributo di ACI Sport per l'organizzazione della manifestazione Karting in Piazza tenutasi a Collecchio il 26 e 27 settembre 2023, rimangono invariati i contributi delle altre manifestazioni sportive.

I proventi per riscossione tasse automobilistiche aumentano di € 9.226 per il riconoscimento della quota di corrispettivo spettante agli AC provinciali del Bollo Facile gestito da ACI Informatica per un importo di € 10.350; diminuiscono di n. 393 il numero delle riscossioni effettuate dagli uffici della sede.

Nell'anno 2023 continua il trend positivo legato all'attività assicurativa, le provvigioni riconosciute all'Ente aumentano di € 8.202.

Nel corso del 2023, sono stati rinnovati i contratti di affiliazione commerciale delle Delegazioni di Fornovo Taro, Traversetolo. Dal 1° aprile 2023 la delegazione di Bedonia Studio Top Car ha cessato l'attività ed è subentrata la ditta individuale Ferrari Nadia, già titolare della delegazione di Bardi.

Sono stati rinnovati i contratti ACI Point con AS Studio di Rastelli Angela Salsomaggiore Terme, Sara Pasubio di Morini e Sara Sede di Bertorelli.

Dal 31 dicembre 2023 è cessato il contratto ACI Point con Autoservice, il cartellone pubblicitario che lo identificava punto ACI è stato rimosso.

Continua con grande impegno e grandi risultati l'attività di educazione stradale presso le scuole di Parma e provincia. Nell'anno siamo riusciti ad organizzare n. 57 (29 nel 2022) corsi di sicurezza ed educazione stradale ad una platea di n. 1.218 partecipanti, e n. 4 attività comunicative in materia di educazione stradale.

Sotto l'aspetto sportivo, anche nell'anno 2023, l'Automobile Club Parma ha garantito un prezioso supporto normativo e di conoscenze a quegli organizzatori che sono stati in grado di poter allestire competizioni sul territorio.

In particolare, è proseguita l'ormai consueta collaborazione per il coordinamento sportivo e la coorganizzazione della tappa di Parma della 1000Miglia.

Grande successo anche per la manifestazione Karting in Piazza, organizzata a Collecchio nei giorni 26 e 27 settembre, che ha visto la partecipazione di 350 bambini delle classi seconde e terze della scuola elementare di Collecchio.

Come referente provinciale di ACI Sport, AC Parma ha rilasciato complessivamente nel 2023 n. 432 licenze sportive categoria auto (424 nel 2022) e 19 per karting (47 nel 2022). Sono state organizzate anche altre manifestazioni sportive come l'ACI Golf e il raduno, sotto il marchio di ACI STORICO, "Ruote nella storia 2023 Rievocazione gara Fornovo – La Cisa", entrambe hanno riscosso un grande successo e si prospetta la ripetizione di eventi simili anche nell'anno 2024.

La società di servizi Aci Service Parma srl ha coadiuvato l'Ente nella gestione di tutte le attività più tipicamente commerciali, rivelandosi pertanto strumento insostituibile. Essa, infatti, con un organico di 22 unità, ha gestito le Delegazioni di Via Emilia Est, di Via Chiavari, Collecchio e l'Autoscuola, collaborando inoltre con l'Ente in alcune incombenze amministrativo-contabili e nel buon esito delle manifestazioni di alto profilo istituzionale per l'Ente.

L'ultimo bilancio approvato della Società si riferisce all'esercizio 2022, chiuso con un utile pari ad € 28.689 ed un patrimonio netto di € 311.365, comprensivo di tale risultato e della rivalutazione dell'immobile di proprietà. L'esito previsto per l'esercizio 2023 è positivo.

L'AC Parma rispetta il "Regolamento per l'adeguamento ai principi generale di Razionalizzazione e contenimento della spesa" di cui all'art. 2 comma 2 bis DL 101/2013, adottato dall'Ente con delibera del Presidente n. 4 del 2 dicembre 2022, e ratificato con delibera del Consiglio n. 6 del 30 marzo 2023 per il triennio 2023/2025.

Per quanto riguarda il citato Regolamento, si attesta che sono stati rispettati tutti i parametri stabiliti.

Nell'erogazione dei compensi agli organi amministrativi e di controllo l'Ente si attiene a quanto stabilito dalle disposizioni per gli Automobili Club di terza categoria, in conformità art. 4, comma 6, del D.P.C.M. 23 agosto 2022, n. 143.

L'utile d'esercizio, pari ad € 48.658 va ad incrementare il patrimonio netto dell'Ente.

Come previsto dall'art. 9 del Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'Automobile Club di Parma, i risparmi conseguiti in applicazione delle disposizioni del presente "Regolamento", sono destinati al miglioramento dei saldi di bilancio.

Con riferimento, infine, a quanto previsto dall'art.41 del DL 02/04/2014 n. 66, si rappresenta che i tempi medi di pagamento adottati dall'Ente sono di massimo 60 gg. dalla data di emissione delle fatture, salvo diversi

accordi stipulati con i fornitori. Come si rileva dall'attestazione dei tempi di pagamento, l'indice di tempestività annuo è pari a -7.23, pertanto l'Ente non è soggetto alle sanzioni previste dall'art 41 Co. 2.

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 | 31.12.2023 | 31.12.2022 | Variazione |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| ATTIVITÀ FISSE | | | |
| Immobilizzazioni immateriali nette | 1.432 | 4.079 | -2.647 |
| Immobilizzazioni materiali nette | 2.048.346 | 2.059.822 | -11.476 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 255.119 | 253.581 | 1.538 |
| Totale Attività Fisse | 2.304.897 | 2.317.482 | -12.585 |
| ATTIVITÀ CORRENTI | | | |
| Rimanenze di magazzino | | | 0 |
| Crediti verso clienti | 129.614 | 122.423 | 7.191 |
| Crediti verso società controllate | 11.503 | 8.555 | 2.948 |
| Altri crediti | 49.433 | 31.978 | 17.455 |
| Disponibilità liquide | 195.805 | 142.046 | 53.759 |
| Ratei e risconti attivi | 142.937 | 145.448 | -2.511 |
| Totale Attività Correnti | 529.292 | 450.450 | 78.842 |
| TOTALE ATTIVO | 2.834.189 | 2.767.932 | 66.257 |
| PATRIMONIO NETTO | 2.193.486 | 2.144.828 | 48.658 |
| PASSIVITÀ NON CORRENTI | | | |
| Fondi quiescenza, TFR e per rischi ed oneri | 195.396 | 193.245 | 2.151 |
| Altri debiti a medio e lungo termine | | | 0 |
| Totale Passività Non Correnti | 195.396 | 193.245 | 2.151 |
| PASSIVITÀ CORRENTI | | | |
| Debiti verso banche | 0 | 0 | 0 |
| Acconti | 423 | 0 | 423 |
| Debiti verso fornitori | 87.469 | 82.480 | 4.989 |
| Debiti verso società controllate | 58.305 | 46.906 | 11.399 |
| Debiti tributari e previdenziali | 4.993 | 19.189 | -14.196 |
| Altri debiti a breve | 22.765 | 21.145 | 1.620 |
| Ratei e risconti passivi | 271.352 | 260.139 | 11.213 |
| Totale Passività Correnti | 445.307 | 429.859 | 15.448 |

L'analisi per indici applicata allo stato patrimoniale riclassificato secondo il grado di smobilizzo, evidenzia un **grado di copertura delle immobilizzazioni con capitale proprio**: (PN/Attività fisse) pari a 0,95 nell'esercizio in esame, contro un valore pari al 0,93 dell'esercizio precedente, principalmente per effetto dell'aumento del Patrimonio Netto.

L'**indice di copertura delle immobilizzazioni con fonti durevoli**: (PN + Passività non correnti/Attività fisse) presenta un valore pari a 1,03 nell'esercizio in esame (nel 2022 1,01), sostanzialmente uguale a quello rilevato nell'esercizio precedente, evidenzia un grado di solidità ottimale in entrambi gli esercizi.

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 3,42 mentre quello relativo all'esercizio precedente è pari a 3,44.

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 1,19 nell'esercizio in esame, in miglioramento rispetto al valore dell'anno precedente di 1,05. Tale indice, evidenzia la capacità dell'Ente a far fronte agli impegni a breve con mezzi liquidi e liquidabili a breve. E' ritenuto ottimale ed indica un grado di solidità soddisfacente un valore pari o superiore a 1.

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

| STATO PATRIMONIALE - IMPIEGHI E FONTI | 31.12.2023 | 31.12.2022 | Variazione |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| Immobilizzazioni immateriali nette | 1.432 | 4.079 | -2.647 |
| Immobilizzazioni materiali nette | 2.048.346 | 2.059.822 | -11.476 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 255.119 | 253.581 | 1.538 |
| Capitale immobilizzato (a) | 2.304.897 | 2.317.482 | -12.585 |
| Rimanenze di magazzino | | | 0 |
| Credito verso clienti | 129.614 | 122.423 | 7.191 |
| Crediti verso società controllate | 11.503 | 8.555 | 2.948 |
| Altri crediti | 49.433 | 31.978 | 17.455 |
| Ratei e risconti attivi | 142.937 | 145.448 | -2.511 |
| Attività d'esercizio a breve termine (b) | 333.487 | 308.404 | 25.083 |
| Acconti | 423 | 0 | 423 |
| Debiti verso fornitori | 87.469 | 82.480 | 4.989 |
| Debiti verso società controllate | 58.305 | 46.906 | 11.399 |
| Debiti tributari e previdenziali | 4.993 | 19.189 | -14.196 |
| Altri debiti a breve | 22.765 | 21.145 | 1.620 |
| Ratei e risconti passivi | 271.352 | 260.139 | 11.213 |
| Passività d'esercizio a breve termine (c) | 445.307 | 429.859 | 15.448 |
| Capitale Circolante Netto (d) = (b)-(c) | -111.820 | -121.455 | 9.635 |
| Fondi quiescenza, TFR e per rischi ed oneri | 195.396 | 193.245 | 2.151 |
| Altri debiti a medio e lungo termine | | | 0 |
| Passività a medio e lungo termine (e) | 195.396 | 193.245 | 2.151 |
| Capitale investito (f) = (a) + (d) - (e) | 1.997.681 | 2.002.782 | -5.101 |
| Patrimonio netto | 2.193.486 | 2.144.828 | 48.658 |
| Posizione finanz. netta a medio e lungo term. | | | 0 |
| Posizione finanz. netta a breve termine | 195.805 | 142.046 | 53.759 |

La riclassificazione dello stato patrimoniale secondo il metodo finanziario presuppone la riallocazione delle voci dell'attivo e del passivo secondo i principi della liquidità per quanto riguarda l'attivo e dell'estinguibilità per quel che riguarda il passivo.

Dal confronto delle suddette voci si evidenzia quanto segue: Il capitale circolante netto esprime la quota di capitale di esercizio finanziata con risorse a disposizione in via stabile e permanente e rappresenta una delle più importanti condizioni di equilibrio finanziario e patrimoniale nel breve e medio periodo, sia dal punto di vista strutturale che funzionale. Esso infatti riflette le scelte sia della scadenza dei finanziamenti attivati per finanziare gli investimenti, sia la capacità di creare risorse finanziarie attraverso la gestione corrente.

Essendo un valore negativo, indica che una parte dell'attivo immobilizzato è finanziata con passività a breve termine.

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 al netto dei proventi straordinari | 1.026.316 | 966.775 | 59.541 | 6,2% |
| Costi esterni operativi al netto degli oneri straordinari | -899.770 | -881.562 | -18.208 | 2,1% |
| Valore aggiunto | 126.546 | 85.213 | 41.333 | 48,5% |
| Costo del personale al netto di oneri straordinari | -44.859 | -43.211 | -1.648 | 3,8% |
| Margine Operativo Lordo (EBITDA) | 81.687 | 42.002 | 39.685 | 94,5% |
| Ammortamenti, svalutaz. e accantonamenti | -17.334 | -17.126 | -208 | 1,2% |
| Margine Operativo Netto | 64.353 | 24.876 | 39.477 | 158,7% |
| Risultato della gestione finanziaria al netto degli oneri finanziari | 6.465 | 4.320 | 2.145 | 49,7% |
| Risultato Ordinario (EBIT normalizzato) | 70.818 | 29.196 | 41.622 | 142,6% |
| Proventi straordinari | 245 | 54.571 | -54.326 | -99,6% |
| Oneri straordinari | -3.873 | -37 | -3.836 | 10367,6% |
| EBIT integrale | 67.190 | 83.730 | -16.540 | -19,8% |
| Oneri finanziari | 0 | 0 | 0 | |
| Risultato Lordo prima delle imposte | 67.190 | 83.730 | -16.540 | -19,8% |
| Imposte sul reddito | -18.532 | -23.130 | 4.598 | -19,9% |
| Risultato Netto | 48.658 | 60.600 | -11.942 | -19,7% |

- Dalla tabella si rileva un valore aggiunto di € 126.546, in aumento rispetto all'esercizio precedente di € 41.333, risultante sia dall'aumento del valore della produzione per € 59.541, che dall'incremento dei costi esterni operativi di € 18.208. Se da tale valore si sottrae il costo del personale pari ad € 44.859, si ottiene il Margine Operativo Lordo (MOL) pari ad € 81.687, in aumento rispetto all'esercizio precedente di € 39.685 (94,5%).

Il Valore Aggiunto, che si ottiene sottraendo dal valore della produzione tutti i costi esterni (cioè relativi a fattori produttivi non aziendali, ma acquisiti all'esterno), è positivo.

Tale valore mette in evidenza la misura della ricchezza che l'Ente, con i fattori esterni, aggiunge alle strutture interne.

Il Valore aggiunto, inoltre, è necessario per finanziare i costi relativi al personale (retribuzioni), le strutture tecniche (ammortamenti), i finanziatori (oneri finanziari), lo stato (imposte) e la stessa impresa (riserve). Quindi i diversi risultati indicati nella tabella, tutti positivi, indicano la capacità di remunerare via via, ciascuno dei suddetti soggetti.

Il MOL rappresenta il valore aggiunto decurtato dai costi del lavoro. Essendo positivo indica la capacità dell'ente di remunerare anche i fattori successivi.

Considerando il saldo positivo della gestione finanziaria al netto degli oneri finanziari, pari ad € 6.465, emerge un risultato prima delle imposte pari ad € 67.190, in diminuzione rispetto all'esercizio precedente di € 16.540.

Il risultato netto pari ad € 48.658, è l'espressione quantitativa del risultato complessivo della gestione, considerata nei suoi profili caratteristico, accessorio, finanziario, straordinario e fiscale.

Il risultato netto positivo indica la misura della ricchezza creata dall'ente.

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 | 1.026.561 |
| 2) di cui proventi straordinari | 245 |
| 3 - Valore della produzione netto (1-2) | 1.026.316 |
| 4) Costi della produzione | 965.836 |
| 5) di cui oneri straordinari | 3.873 |
| 6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13) | 17.334 |
| 7 - Costi della produzione netti (4-5-6) | 944.629 |
| MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7) | 81.687 |

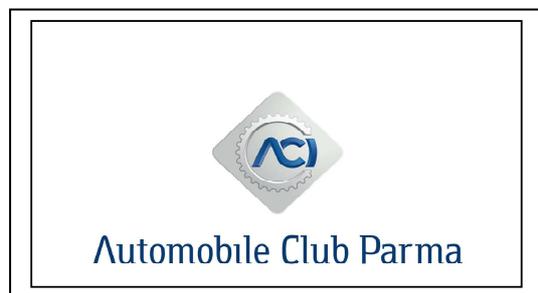
5. EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE

I primi due mesi di gestione dell'anno 2024 confermano il trend economico positivo del 2023.

La cautela resta consigliabile nel prevedere l'andamento della gestione nei prossimi mesi, a causa del perdurare dell'incertezza della situazione generale.

Un'attenzione particolare va rivolta al tema della transizione ecologica e alle ripercussioni che avrà sul settore auto con la mobilità green.

IL PRESIDENTE
Dott. Alessandro Cocconcelli



**RELAZIONE DEL
PRESIDENTE
al bilancio d'esercizio 2023**

INDICE

| | |
|---|-----------|
| 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..... | 6 |
| 4. ANDAMENTO DELLA SITUAZIONE PATRIMONIALE, FINANZIARIA ED ECONOMICA | 10 |
| 4.1 SITUAZIONE PATRIMONIALE | 10 |
| 4.3 SITUAZIONE ECONOMICA | 12 |
| 5. EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE..... | 13 |

1. DATI DI SINTESI

IL BILANCIO DELL'AUTOMOBILE CLUB PARMA PER L'ESERCIZIO 2023 PRESENTA LE SEGUENTI RISULTANZE DI SINTESI:

| | | |
|--|---|-----------|
| risultato economico | € | 48.658 |
| risultato economico ante delle imposte | € | 67.190 |
| totale attività | € | 2.834.189 |
| totale passività | € | 640.703 |
| patrimonio netto | € | 2.193.486 |

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 | 1.432 | 4.079 | -2.647 |
| SPA.B II - Immobilizzazioni Materiali | 2.048.346 | 2.059.822 | -11.476 |
| SPA.B III - Immobilizzazioni Finanziarie | 255.119 | 253.581 | 1.538 |
| Totale SPA.B - IMMOBILIZZAZIONI | 2.304.897 | 2.317.482 | -12.585 |
| SPA.C - ATTIVO CIRCOLANTE | | | |
| SPA.C I - Rimanenze | | | 0 |
| SPA.C II - Crediti | 190.550 | 162.956 | 27.594 |
| SPA.C III - Attività Finanziarie | | | 0 |
| SPA.C IV - Disponibilità Liquide | 195.805 | 142.046 | 53.759 |
| Totale SPA.C - ATTIVO CIRCOLANTE | 386.355 | 305.002 | 81.353 |
| SPA.D - RATEI E RISCONTI ATTIVI | 142.937 | 145.448 | -2.511 |
| Totale SPA - ATTIVO | 2.834.189 | 2.767.932 | 66.257 |
| SPP - PASSIVO | | | |
| SPP.A - PATRIMONIO NETTO | 2.193.486 | 2.144.828 | 48.658 |
| SPP.B - FONDI PER RISCHI ED ONERI | 77.923 | 77.923 | 0 |
| SPP.C - TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAV. SUBORDINATO | 117.473 | 115.322 | 2.151 |
| SPP.D - DEBITI | 173.955 | 169.720 | 4.235 |
| SPP.E - RATEI E RISCONTI PASSIVI | 271.352 | 260.139 | 11.213 |
| Totale SPP - PASSIVO | 2.834.189 | 2.767.932 | 66.257 |

Tabella 1.b – Conto economico

| CONTO ECONOMICO | 31.12.2023 | 31.12.2022 | Variazioni |
|---|---------------|---------------|----------------|
| A - VALORE DELLA PRODUZIONE | 1.026.561 | 1.021.346 | 5.215 |
| B - COSTI DELLA PRODUZIONE | 965.836 | 941.936 | 23.900 |
| DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B) | 60.725 | 79.410 | -18.685 |
| C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI | 6.465 | 4.320 | 2.145 |
| D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | 0 | 0 | 0 |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E) | 67.190 | 83.730 | -16.540 |
| Imposte sul reddito dell'esercizio | 18.532 | 23.130 | -4.598 |
| UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO | 48.658 | 60.600 | -11.942 |

Per quanto riguarda le variazioni all'interno delle singole voci, si rimanda alla Nota Integrativa per una analisi più approfondita.

Si evidenzia il conseguimento degli obiettivi economico-finanziari dell'Ente definiti nel rispetto del sistema di performance della federazione ACI e di quanto deliberato dal Consiglio Generale ACI nella seduta del 23/01/2020.

2. ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI RISPETTO AL BUDGET

2.1 RAFFRONTO CON IL BUDGET ECONOMICO

Le Rimodulazioni al budget economico 2023, effettuate durante l'anno e sintetizzate nella tabella 2.1, sono state deliberate dal Consiglio direttivo dell'Ente nella seduta del 30/10/2023.

Nella medesima tabella, viene posto a raffronto, per ciascun conto, il valore della previsione definitiva contenuto nel budget economico con il dato 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 | Rimodulazioni | Budget Assestato | Conto economico | Scostamenti |
|--|------------------|---------------|------------------|------------------|----------------|
| A - VALORE DELLA PRODUZIONE | | | | | |
| 1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni | 691.000 | 33.000 | 724.000 | 686.034 | -37.966 |
| 2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati e finiti | | | 0 | | 0 |
| 3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione | | | 0 | | 0 |
| 4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | | | 0 | | 0 |
| 5) Altri ricavi e proventi | 353.200 | -11.000 | 342.200 | 340.527 | -1.673 |
| TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A) | 1.044.200 | 22.000 | 1.066.200 | 1.026.561 | -39.639 |
| B - COSTI DELLA PRODUZIONE | | | | | |
| 6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | 6.400 | 0 | 6.400 | 4.009 | -2.391 |
| 7) Spese per prestazioni di servizi | 534.350 | -9.000 | 525.350 | 509.060 | -16.290 |
| 8) Spese per godimento di beni di terzi | 64.500 | | 64.500 | 61.734 | -2.766 |
| 9) Costi del personale | 71.800 | 4.100 | 75.900 | 44.859 | -31.041 |
| 10) Ammortamenti e svalutazioni | 21.500 | -1.500 | 20.000 | 17.334 | -2.666 |
| 11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci | | | 0 | | 0 |
| 12) Accantonamenti per rischi | | | 0 | | 0 |
| 13) Altri accantonamenti | 0 | | 0 | 0 | 0 |
| 14) Oneri diversi di gestione | 321.700 | 38.000 | 359.700 | 328.840 | -30.860 |
| TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B) | 1.020.250 | 31.600 | 1.051.850 | 965.836 | -86.014 |
| DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B) | 23.950 | -9.600 | 14.350 | 60.725 | 46.375 |
| C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI | | | | | |
| 15) Proventi da partecipazioni | 4.000 | 2.500 | 6.500 | 6.465 | -35 |
| 16) Altri proventi finanziari | 100 | | 100 | 0 | -100 |
| 17) Interessi e altri oneri finanziari: | 100 | | 100 | 0 | -100 |
| 17)- bis Utili e perdite su cambi | | | 0 | 0 | 0 |
| TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-bis) | 4.000 | 2.500 | 6.500 | 6.465 | -35 |
| D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | | |
| 18) Rivalutazioni | 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 ± E) | 27.950 | -7.100 | 20.850 | 67.190 | 46.340 |
| 22) Imposte sul reddito dell'esercizio | 13.000 | -5.000 | 8.000 | 18.532 | 10.532 |
| UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO | 14.950 | -2.100 | 12.850 | 48.658 | 35.808 |

Il raffronto tra budget assestato e conto economico del Valore e Costi della produzione mette in evidenza i sotto elencati risultati:

- **Valore della Produzione** - € 39.639 pari a - 3,72%

Gli scostamenti relativi alla voce "Ricavi delle vendite e prestazioni" per € -37.966, riguardano principalmente: Quote sociali (-21.884) proventi per Assistenza Automobilistica (-13.519); mentre per quanto riguarda la voce "Altri ricavi e proventi" per € -1.673: provvigioni Sara (+1.663) e concorsi e rimborsi diversi (-3.364).

- **Costi della Produzione** - € 86.014 pari a - 8,18%

Gli scostamenti più significativi riguardano:

Acquisti di materiale di consumo e cancelleria (-2.391), spese per prestazioni di servizi (-16.290), costi del personale (-31.041), relativi al trattamento accessorio del personale, spese per godimento beni di terzi (-2.766). Oneri diversi di gestione (- 30.860), riferiti principalmente alla diminuzione delle aliquote sociali (-19.983), grazie allo sconto delle aliquote sociali dovuti al raggiungimento degli obiettivi fissati da Automobile Club d'Italia.

Si evidenzia che il risultato d'esercizio passa dalla previsione assestata di utile per 12.850 euro ad un utile accertato di 48.658 euro. Lo scostamento di tale risultato rispetto alle stime di budget, in valore assoluto pari a € +35.808, è determinato seppur da una diminuzione dei ricavi (- 39.639); da una più elevata contrazione dei costi (- 86.014) completa il quadro di risultato le maggiori imposte consuntivate rispetto alle previsioni. La voce "Imposte sul reddito di esercizio" opportunamente ricalcolate in aumento sono passate da un dato previsionale di € 8.000 ad un valore a consuntivo di € 18.532 come evidenziato nella tabella 2.1.

Per le anzidette motivazioni, su tale aspetto, si richiede all'assemblea di ratificare, con l'approvazione definitiva del Bilancio d'esercizio 2023, lo sfioramento del budget e la relativa variazione occorsa in sede di consuntivo nel conto in questione, conseguenza del maggior risultato economico raggiunto rispetto alle previsioni.

2.2 RAFFRONTO CON IL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI / DISMISSIONI

Nella tabella 2.2, 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> | 5.000 | 0 | 5.000 | 0 | -5.000 |
| Software - <i>dismissioni</i> | | | 0 | | 0 |
| Altre Immobilizzazioni immateriali - <i>investimenti</i> | | | 0 | | 0 |
| Altre Immobilizzazioni immateriali - <i>dismissioni</i> | | | 0 | | 0 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | 5.000 | 0 | 5.000 | 0 | -5.000 |
| IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | | | | | |
| Immobili - <i>investimenti</i> | 10.000 | | 10.000 | 0 | -10.000 |
| Immobili - <i>dismissioni</i> | | | 0 | | 0 |
| Altre Immobilizzazioni materiali - <i>investimenti</i> | 10.000 | | 10.000 | 2.645 | -7.355 |
| Altre Immobilizzazioni materiali - <i>dismissioni</i> | | | 0 | 0 | 0 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | 20.000 | 0 | 20.000 | 2.645 | -17.355 |
| IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE | | | | | |
| Partecipazioni - <i>investimenti</i> | | 500 | 500 | 374 | -126 |
| Partecipazioni - <i>dismissioni</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Titoli - <i>investimenti</i> | | | 0 | | 0 |
| Titoli - <i>dismissioni</i> | | | 0 | | 0 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE | 0 | 500 | 500 | 374 | -126 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI | 25.000 | 500 | 25.500 | 3.019 | -22.481 |

- Immobilizzazioni immateriali – nel corso dell'esercizio non sono stati effettuati investimenti.

- Immobilizzazioni materiali – Gli investimenti riguardano: altre immobilizzazioni materiali per € 2.193 per l'acquisto di n.2 personal computer e di un NAS synology, ed € 452 per beni inferiori a euro 516,00 per attrezzature per ufficio (stampanti).

- Immobilizzazioni finanziarie – nel corso dell'anno 2023 sono state acquistate quote di capitale della società SO.GE.S.A per € 374.

3. ANALISI DELL'ANDAMENTO DELLA GESTIONE

L'Automobile Club Parma ha conseguito anche nel 2023 un risultato economico positivo.

Il consuntivo 2023 presenta, infatti, un utile di € 48.658, a fronte di un risultato positivo prima delle imposte di € 67.190.

Con riferimento alle attività caratteristiche, il valore della produzione nel 2023 è stato pari ad € 1.026.561, sostanzialmente stabile rispetto all'anno precedente con un incremento rispetto al 2022 di € 5.215 (+0,51%).

Ad un esame più approfondito, se si considerano i ricavi della gestione caratteristica al netto dei componenti straordinari (sopravvenienze attive e plusvalenze), la differenza del valore della produzione rispetto all'anno precedente è di € 59.541 (+6,2%).

Più in particolare, i ricavi per le vendite e le prestazioni sono aumentati di € 53.372 (8,44%), altri ricavi e proventi diminuiscono di € 48.157 (-12,39%).

Nello specifico, le quote sociali aumentano di € 24.531. I proventi per Assistenza Automobilistica diminuiscono di € 8.579. I proventi per manifestazioni aumentano di € 31.408 grazie al contributo ricevuto da ACI Sport per l'organizzazione della manifestazione Karting in Piazza. I proventi per riscossione tasse automobilistiche aumentano di € 9.226, grazie al riconoscimento del corrispettivo per il servizio bollo facile gestito da Aci informatica.

Il canone marchio delegazioni rimane sostanzialmente invariato con una diminuzione di € 978. Le provvigioni Sara Assicurazioni aumentano di € 8.202. Le sopravvenienze attive diminuiscono di € 52.523, nell'anno 2022 era stato contabilizzato l'incremento del valore delle polizze assicurative a copertura del TFR, del personale cessato dal servizio per pensionamento.

La compagine associativa al 31.12.2023, al netto delle tessere "Facile Sarà" e di quelle ACI Global, pari a Soci 8.325, evidenzia un aumento in termini numerici, rispetto al 2022, di 496 unità. Le entrate per quote sociali ammontano ad € 513.116 mentre le aliquote sociali riversate ad ACI ammontano ad € 278.017. Nell'anno 2023 è stato riconosciuto uno sconto di aliquota pari ad € 22.640 (in parte di competenza del 2024) grazie al raggiungimento degli obiettivi fissati da Automobile Club d'Italia. Contiamo di promuovere iniziative per aumentare la compagine associativa anche per l'anno in corso.

Per quel che concerne i proventi derivanti dall'assistenza automobilistica, il bilancio dell'Ente evidenzia una diminuzione, rispetto all'anno precedente, di € 8.579, per completezza è necessario considerare che l'attività di assistenza automobilistica è svolta in misura prevalente dalla società in house, ACI Service Parma srl, che ha in gestione le delegazioni dirette di Via Emilia Est, di Via Chiavari e da inizio 2023 anche di Collecchio, e che complessivamente, nel 2023 sono state svolte n° 16.759 pratiche (2022: 16.660).

Aumentano di € 31.408 i proventi per manifestazioni sportive, grazie al contributo di ACI Sport per l'organizzazione della manifestazione Karting in Piazza tenutasi a Collecchio il 26 e 27 settembre 2023, rimangono invariati i contributi delle altre manifestazioni sportive.

I proventi per riscossione tasse automobilistiche aumentano di € 9.226 per il riconoscimento della quota di corrispettivo spettante agli AC provinciali del Bollo Facile gestito da ACI Informatica per un importo di € 10.350; diminuiscono di n. 393 il numero delle riscossioni effettuate dagli uffici della sede.

Nell'anno 2023 continua il trend positivo legato all'attività assicurativa, le provvigioni riconosciute all'Ente aumentano di € 8.202.

Nel corso del 2023, sono stati rinnovati i contratti di affiliazione commerciale delle Delegazioni di Fornovo Taro, Traversetolo. Dal 1° aprile 2023 la delegazione di Bedonia Studio Top Car ha cessato l'attività ed è subentrata la ditta individuale Ferrari Nadia, già titolare della delegazione di Bardi.

Sono stati rinnovati i contratti ACI Point con AS Studio di Rastelli Angela Salsomaggiore Terme, Sara Pasubio di Morini e Sara Sede di Bertorelli.

Dal 31 dicembre 2023 è cessato il contratto ACI Point con Autoservice, il cartellone pubblicitario che lo identificava punto ACI è stato rimosso.

Continua con grande impegno e grandi risultati l'attività di educazione stradale presso le scuole di Parma e provincia. Nell'anno siamo riusciti ad organizzare n. 57 (29 nel 2022) corsi di sicurezza ed educazione stradale ad una platea di n. 1.218 partecipanti, e n. 4 attività comunicative in materia di educazione stradale.

Sotto l'aspetto sportivo, anche nell'anno 2023, l'Automobile Club Parma ha garantito un prezioso supporto normativo e di conoscenze a quegli organizzatori che sono stati in grado di poter allestire competizioni sul territorio.

In particolare, è proseguita l'ormai consueta collaborazione per il coordinamento sportivo e la coorganizzazione della tappa di Parma della 1000Miglia.

Grande successo anche per la manifestazione Karting in Piazza, organizzata a Collecchio nei giorni 26 e 27 settembre, che ha visto la partecipazione di 350 bambini delle classi seconde e terze della scuola elementare di Collecchio.

Come referente provinciale di ACI Sport, AC Parma ha rilasciato complessivamente nel 2023 n. 432 licenze sportive categoria auto (424 nel 2022) e 19 per karting (47 nel 2022). Sono state organizzate anche altre manifestazioni sportive come l'ACI Golf e il raduno, sotto il marchio di ACI STORICO, "Ruote nella storia 2023 Rievocazione gara Fornovo – La Cisa", entrambe hanno riscosso un grande successo e si prospetta la ripetizione di eventi simili anche nell'anno 2024.

La società di servizi Aci Service Parma srl ha coadiuvato l'Ente nella gestione di tutte le attività più tipicamente commerciali, rivelandosi pertanto strumento insostituibile. Essa, infatti, con un organico di 22 unità, ha gestito le Delegazioni di Via Emilia Est, di Via Chiavari, Collecchio e l'Autoscuola, collaborando inoltre con l'Ente in alcune incombenze amministrativo-contabili e nel buon esito delle manifestazioni di alto profilo istituzionale per l'Ente.

L'ultimo bilancio approvato della Società si riferisce all'esercizio 2022, chiuso con un utile pari ad € 28.689 ed un patrimonio netto di € 311.365, comprensivo di tale risultato e della rivalutazione dell'immobile di proprietà. L'esito previsto per l'esercizio 2023 è positivo.

L'AC Parma rispetta il "Regolamento per l'adeguamento ai principi generale di Razionalizzazione e contenimento della spesa" di cui all'art. 2 comma 2 bis DL 101/2013, adottato dall'Ente con delibera del Presidente n. 4 del 2 dicembre 2022, e ratificato con delibera del Consiglio n. 6 del 30 marzo 2023 per il triennio 2023/2025.

Per quanto riguarda il citato Regolamento, si attesta che sono stati rispettati tutti i parametri stabiliti.

Nell'erogazione dei compensi agli organi amministrativi e di controllo l'Ente si attiene a quanto stabilito dalle disposizioni per gli Automobili Club di terza categoria, in conformità art. 4, comma 6, del D.P.C.M. 23 agosto 2022, n. 143.

L'utile d'esercizio, pari ad € 48.658 va ad incrementare il patrimonio netto dell'Ente.

Come previsto dall'art. 9 del Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'Automobile Club di Parma, i risparmi conseguiti in applicazione delle disposizioni del presente "Regolamento", sono destinati al miglioramento dei saldi di bilancio.

Con riferimento, infine, a quanto previsto dall'art.41 del DL 02/04/2014 n. 66, si rappresenta che i tempi medi di pagamento adottati dall'Ente sono di massimo 60 gg. dalla data di emissione delle fatture, salvo diversi

accordi stipulati con i fornitori. Come si rileva dall'attestazione dei tempi di pagamento, l'indice di tempestività annuo è pari a -7.23, pertanto l'Ente non è soggetto alle sanzioni previste dall'art 41 Co. 2.

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 | 31.12.2023 | 31.12.2022 | Variazione |
|---|------------------|------------------|----------------|
| ATTIVITÀ FISSE | | | |
| Immobilizzazioni immateriali nette | 1.432 | 4.079 | -2.647 |
| Immobilizzazioni materiali nette | 2.048.346 | 2.059.822 | -11.476 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 255.119 | 253.581 | 1.538 |
| Totale Attività Fisse | 2.304.897 | 2.317.482 | -12.585 |
| ATTIVITÀ CORRENTI | | | |
| Rimanenze di magazzino | | | 0 |
| Crediti verso clienti | 129.614 | 122.423 | 7.191 |
| Crediti verso società controllate | 11.503 | 8.555 | 2.948 |
| Altri crediti | 49.433 | 31.978 | 17.455 |
| Disponibilità liquide | 195.805 | 142.046 | 53.759 |
| Ratei e risconti attivi | 142.937 | 145.448 | -2.511 |
| Totale Attività Correnti | 529.292 | 450.450 | 78.842 |
| TOTALE ATTIVO | 2.834.189 | 2.767.932 | 66.257 |
| PATRIMONIO NETTO | 2.193.486 | 2.144.828 | 48.658 |
| PASSIVITÀ NON CORRENTI | | | |
| Fondi quiescenza, TFR e per rischi ed oneri | 195.396 | 193.245 | 2.151 |
| Altri debiti a medio e lungo termine | | | 0 |
| Totale Passività Non Correnti | 195.396 | 193.245 | 2.151 |
| PASSIVITÀ CORRENTI | | | |
| Debiti verso banche | 0 | 0 | 0 |
| Acconti | 423 | 0 | 423 |
| Debiti verso fornitori | 87.469 | 82.480 | 4.989 |
| Debiti verso società controllate | 58.305 | 46.906 | 11.399 |
| Debiti tributari e previdenziali | 4.993 | 19.189 | -14.196 |
| Altri debiti a breve | 22.765 | 21.145 | 1.620 |
| Ratei e risconti passivi | 271.352 | 260.139 | 11.213 |
| Totale Passività Correnti | 445.307 | 429.859 | 15.448 |

L'analisi per indici applicata allo stato patrimoniale riclassificato secondo il grado di smobilizzo, evidenzia un **grado di copertura delle immobilizzazioni con capitale proprio**: (PN/Attività fisse) pari a 0,95 nell'esercizio in esame, contro un valore pari al 0,93 dell'esercizio precedente, principalmente per effetto dell'aumento del Patrimonio Netto.

L'**indice di copertura delle immobilizzazioni con fonti durevoli**: (PN + Passività non correnti/Attività fisse) presenta un valore pari a 1,03 nell'esercizio in esame (nel 2022 1,01), sostanzialmente uguale a quello rilevato nell'esercizio precedente, evidenzia un grado di solidità ottimale in entrambi gli esercizi.

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 3,42 mentre quello relativo all'esercizio precedente è pari a 3,44.

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 1,19 nell'esercizio in esame, in miglioramento rispetto al valore dell'anno precedente di 1,05. Tale indice, evidenzia la capacità dell'Ente a far fronte agli impegni a breve con mezzi liquidi e liquidabili a breve. E' ritenuto ottimale ed indica un grado di solidità soddisfacente un valore pari o superiore a 1.

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

| STATO PATRIMONIALE - IMPIEGHI E FONTI | 31.12.2023 | 31.12.2022 | Variazione |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| Immobilizzazioni immateriali nette | 1.432 | 4.079 | -2.647 |
| Immobilizzazioni materiali nette | 2.048.346 | 2.059.822 | -11.476 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 255.119 | 253.581 | 1.538 |
| Capitale immobilizzato (a) | 2.304.897 | 2.317.482 | -12.585 |
| Rimanenze di magazzino | | | 0 |
| Credito verso clienti | 129.614 | 122.423 | 7.191 |
| Crediti verso società controllate | 11.503 | 8.555 | 2.948 |
| Altri crediti | 49.433 | 31.978 | 17.455 |
| Ratei e risconti attivi | 142.937 | 145.448 | -2.511 |
| Attività d'esercizio a breve termine (b) | 333.487 | 308.404 | 25.083 |
| Acconti | 423 | 0 | 423 |
| Debiti verso fornitori | 87.469 | 82.480 | 4.989 |
| Debiti verso società controllate | 58.305 | 46.906 | 11.399 |
| Debiti tributari e previdenziali | 4.993 | 19.189 | -14.196 |
| Altri debiti a breve | 22.765 | 21.145 | 1.620 |
| Ratei e risconti passivi | 271.352 | 260.139 | 11.213 |
| Passività d'esercizio a breve termine (c) | 445.307 | 429.859 | 15.448 |
| Capitale Circolante Netto (d) = (b)-(c) | -111.820 | -121.455 | 9.635 |
| Fondi quiescenza, TFR e per rischi ed oneri | 195.396 | 193.245 | 2.151 |
| Altri debiti a medio e lungo termine | | | 0 |
| Passività a medio e lungo termine (e) | 195.396 | 193.245 | 2.151 |
| Capitale investito (f) = (a) + (d) - (e) | 1.997.681 | 2.002.782 | -5.101 |
| Patrimonio netto | 2.193.486 | 2.144.828 | 48.658 |
| Posizione finanz. netta a medio e lungo term. | | | 0 |
| Posizione finanz. netta a breve termine | 195.805 | 142.046 | 53.759 |

La riclassificazione dello stato patrimoniale secondo il metodo finanziario presuppone la riallocazione delle voci dell'attivo e del passivo secondo i principi della liquidità per quanto riguarda l'attivo e dell'estinguibilità per quel che riguarda il passivo.

Dal confronto delle suddette voci si evidenzia quanto segue: Il capitale circolante netto esprime la quota di capitale di esercizio finanziata con risorse a disposizione in via stabile e permanente e rappresenta una delle più importanti condizioni di equilibrio finanziario e patrimoniale nel breve e medio periodo, sia dal punto di vista strutturale che funzionale. Esso infatti riflette le scelte sia della scadenza dei finanziamenti attivati per finanziare gli investimenti, sia la capacità di creare risorse finanziarie attraverso la gestione corrente.

Essendo un valore negativo, indica che una parte dell'attivo immobilizzato è finanziata con passività a breve termine.

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 al netto dei proventi straordinari | 1.026.316 | 966.775 | 59.541 | 6,2% |
| Costi esterni operativi al netto degli oneri straordinari | -899.770 | -881.562 | -18.208 | 2,1% |
| Valore aggiunto | 126.546 | 85.213 | 41.333 | 48,5% |
| Costo del personale al netto di oneri straordinari | -44.859 | -43.211 | -1.648 | 3,8% |
| Margine Operativo Lordo (EBITDA) | 81.687 | 42.002 | 39.685 | 94,5% |
| Ammortamenti, svalutaz. e accantonamenti | -17.334 | -17.126 | -208 | 1,2% |
| Margine Operativo Netto | 64.353 | 24.876 | 39.477 | 158,7% |
| Risultato della gestione finanziaria al netto degli oneri finanziari | 6.465 | 4.320 | 2.145 | 49,7% |
| Risultato Ordinario (EBIT normalizzato) | 70.818 | 29.196 | 41.622 | 142,6% |
| Proventi straordinari | 245 | 54.571 | -54.326 | -99,6% |
| Oneri straordinari | -3.873 | -37 | -3.836 | 10367,6% |
| EBIT integrale | 67.190 | 83.730 | -16.540 | -19,8% |
| Oneri finanziari | 0 | 0 | 0 | |
| Risultato Lordo prima delle imposte | 67.190 | 83.730 | -16.540 | -19,8% |
| Imposte sul reddito | -18.532 | -23.130 | 4.598 | -19,9% |
| Risultato Netto | 48.658 | 60.600 | -11.942 | -19,7% |

- Dalla tabella si rileva un valore aggiunto di € 126.546, in aumento rispetto all'esercizio precedente di € 41.333, risultante sia dall'aumento del valore della produzione per € 59.541, che dall'incremento dei costi esterni operativi di € 18.208. Se da tale valore si sottrae il costo del personale pari ad € 44.859, si ottiene il Margine Operativo Lordo (MOL) pari ad € 81.687, in aumento rispetto all'esercizio precedente di € 39.685 (94,5%).

Il Valore Aggiunto, che si ottiene sottraendo dal valore della produzione tutti i costi esterni (cioè relativi a fattori produttivi non aziendali, ma acquisiti all'esterno), è positivo.

Tale valore mette in evidenza la misura della ricchezza che l'Ente, con i fattori esterni, aggiunge alle strutture interne.

Il Valore aggiunto, inoltre, è necessario per finanziare i costi relativi al personale (retribuzioni), le strutture tecniche (ammortamenti), i finanziatori (oneri finanziari), lo stato (imposte) e la stessa impresa (riserve). Quindi i diversi risultati indicati nella tabella, tutti positivi, indicano la capacità di remunerare via via, ciascuno dei suddetti soggetti.

Il MOL rappresenta il valore aggiunto decurtato dai costi del lavoro. Essendo positivo indica la capacità dell'ente di remunerare anche i fattori successivi.

Considerando il saldo positivo della gestione finanziaria al netto degli oneri finanziari, pari ad € 6.465, emerge un risultato prima delle imposte pari ad € 67.190, in diminuzione rispetto all'esercizio precedente di € 16.540.

Il risultato netto pari ad € 48.658, è l'espressione quantitativa del risultato complessivo della gestione, considerata nei suoi profili caratteristico, accessorio, finanziario, straordinario e fiscale.

Il risultato netto positivo indica la misura della ricchezza creata dall'ente.

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 | 1.026.561 |
| 2) di cui proventi straordinari | 245 |
| 3 - Valore della produzione netto (1-2) | 1.026.316 |
| 4) Costi della produzione | 965.836 |
| 5) di cui oneri straordinari | 3.873 |
| 6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13) | 17.334 |
| 7 - Costi della produzione netti (4-5-6) | 944.629 |
| MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7) | 81.687 |

5. EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE

I primi due mesi di gestione dell'anno 2024 confermano il trend economico positivo del 2023.

La cautela resta consigliabile nel prevedere l'andamento della gestione nei prossimi mesi, a causa del perdurare dell'incertezza della situazione generale.

Un'attenzione particolare va rivolta al tema della transizione ecologica e alle ripercussioni che avrà sul settore auto con la mobilità green.

IL PRESIDENTE
Dott. Alessandro Cocconcelli