



RELAZIONE DEL PRESIDENTE

al bilancio d'esercizio 2022

INDICE

1. DATI DI SINTESI.....	3
2. ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI RISPETTO AL BUDGET.....	5
2.1 RAFFRONTO CON IL BUDGET ECONOMICO.....	5
2.2 RAFFRONTO CON IL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI / DISMISSIONI.....	6
3. ANALISI DELL'ANDAMENTO DELLA GESTIONE.....	8
4. ANDAMENTO DELLA SITUAZIONE PATRIMONIALE, FINANZIARIA ED ECONOMICA.....	12
4.1 SITUAZIONE PATRIMONIALE.....	12
4.2 SITUAZIONE FINANZIARIA.....	15
4.3 SITUAZIONE ECONOMICA.....	17

1. DATI DI SINTESI

Il bilancio dell'Automobile Club Pordenone per l'esercizio 2022 presenta le seguenti risultanze di sintesi:

risultato economico = € 6.253

totale attività = € 1.430.138

totale passività = € 825.654

patrimonio netto = € 604.484

Tabella 1 – Calcolo del Margine Operativo Lordo

TABELLA DI CALCOLO DEL MARGINE OPERATIVO LORDO

DESCRIZIONE	IMPORTO
1) Valore della produzione	410.517
2) di cui proventi straordinari	
3 - Valore della produzione netto (1-2)	410.517
4) Costi della produzione	396.560
5) di cui oneri straordinari	
6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13)	15.422
7 - Costi della produzione netti (4-5-6)	381.138
MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)	29.379

Di seguito è riportata una sintesi della situazione patrimoniale ed economica al 31.12.2022 con gli scostamenti rispetto all'esercizio 2021:

Tabella 1.a – Stato patrimoniale

STATO PATRIMONIALE	31.12.2022	31.12.2021	Variazioni
SPA - ATTIVO			
SPA.B - IMMOBILIZZAZIONI			
SPA.B_I - Immobilizzazioni Immateriali	1.236,00	1.606,00	-370,00
SPA.B_II - Immobilizzazioni Materiali	564.172,00	559.146,00	5.026,00
SPA.B_III - Immobilizzazioni Finanziarie	270.011,00	336.396,00	-66.385,00
Totale SPA.B - IMMOBILIZZAZIONI	835.419,00	897.148,00	-61.729,00
SPA.C - ATTIVO CIRCOLANTE			
SPA.C_I - Rimanenze	0,00	0,00	0,00
SPA.C_II - Crediti	143.710,00	106.043,00	37.667,00
SPA.C_III - Attività Finanziarie			0,00
SPA.C_IV - Disponibilità Liquide	412.371,00	382.596,00	29.775,00
Totale SPA.C - ATTIVO CIRCOLANTE	556.081,00	488.639,00	67.442,00
SPA.D - RATEI E RISCONTI ATTIVI	38.638,00	31.965,00	6.673,00
Totale SPA - ATTIVO	1.430.138,00	1.417.752,00	12.386,00
SPP - PASSIVO			
SPP.A - PATRIMONIO NETTO	604.484,00	598.232,00	6.252,00
SPP.B - FONDI PER RISCHI ED ONERI	4.794,00	3.994,00	800,00
SPP.C - TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAV. SUBORDINATO	304.936,00	344.067,00	-39.131,00
SPP.D - DEBITI	434.415,00	408.481,00	25.934,00
SPP.E - RATEI E RISCONTI PASSIVI	81.509,00	62.978,00	18.531,00
Totale SPP - PASSIVO	1.430.138,00	1.417.752,00	12.386,00
SPCO - CONTI D'ORDINE			0,00

Tra le voci di stato patrimoniale che hanno generato maggiori scostamenti rispetto all'esercizio precedente, si segnala il decremento delle immobilizzazioni finanziarie per lo smobilizzo parziale della polizza AIL che si traduce in disponibilità liquide positive, mantenute tali nonostante la parziale liquidazione di un'unità cessata nel 2021, evidenziata nel corrispondente decremento del valore del fondo “Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato”. Significativa anche la maggiore variazione positiva dei crediti rispetto ai debiti.

Tabella 1.b – Conto economico

CONTO ECONOMICO	31.12.2022	31.12.2021	Variazioni
A - VALORE DELLA PRODUZIONE	410.517,00	408.862,00	1.655,00
B - COSTI DELLA PRODUZIONE	396.560,00	378.124,00	18.436,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	13.957,00	30.738,00	-16.781,00
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI	6.484,00	7.108,00	-624,00
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E)	20.441,00	37.846,00	-17.405,00
Imposte sul reddito dell'esercizio	14.188,00	14.647,00	-459,00
UTILE/PERDITA DELL'E SERCIZIO	6.253,00	23.199,00	-16.946,00

Il conto economico evidenzia, rispetto alle risultanze dell'esercizio precedente, una stabilizzazione del valore della produzione dell'Ente, e un incremento dei costi in prevalenza riconducibili, da una parte, alla necessaria riconfigurazione degli assetti

operativi, comportanti sia maggiori affidamenti alla società in house providing, in presenza della riduzione del personale diretto, sia maggiori costi dovuti alle attività per agevolare la presenza dell'Ente sul territorio e lo sviluppo della compagine associativa. Pressoché costanti i risultati della parte finanziaria.

Tali interventi determinano una contrazione dell'utile rispetto all'anno precedente mantenendo comunque un segno positivo.

Per l'analisi degli scostamenti delle singole attività, si rimanda alle osservazioni presenti al successivo punto 3.

2. ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI RISPETTO AL BUDGET

2.1 RAFFRONTO CON IL BUDGET ECONOMICO

Durante l'esercizio 2022 è stato disposto un unico provvedimento di rimodulazione al budget annuale dell'Ente, parte economica, nella seduta del Consiglio Direttivo del 26.10.2022. La tabella 2.1, riporta le conseguenti valorizzazioni nelle corrispondenti colonne.

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

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	382.700,00		382.700,00	335.367,00	-47.333,00
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati e finiti			0,00		0,00
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione			0,00		0,00
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori intempi			0,00		0,00
5) Altri ricavi e proventi	84.500,00	14.000,00	98.500,00	75.150,00	-23.350,00
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	467.200,00	14.000,00	481.200,00	410.517,00	-70.683,00
B - COSTI DELLA PRODUZIONE					
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	7.000,00		7.000,00	2.974,00	-4.026,00
7) Spese per prestazioni di servizi	151.200,00	10.200,00	161.400,00	151.544,00	-9.856,00
8) Spese per godimento di beni di terzi	20.600,00	-1.000,00	19.600,00	17.189,00	-2.411,00
9) Costi del personale	123.400,00		123.400,00	102.024,00	-21.376,00
10) Ammortamenti e svalutazioni	18.700,00		18.700,00	14.326,00	-4.374,00
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	0,00		0,00	0,00	0,00
12) Accantonamenti per rischi	1.000,00		1.000,00	296,00	-704,00
13) Altri accantonamenti	0,00	800,00	800,00	800,00	0,00
14) Oneri diversi di gestione	129.100,00	2.000,00	131.100,00	107.407,00	-23.693,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	451.000,00	12.000,00	463.000,00	396.560,00	-66.440,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	16.200,00	2.000,00	18.200,00	13.957,00	-4.243,00
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI					
15) Proventi da partecipazioni	0,00		0,00	0,00	0,00
16) Altri proventi finanziari	7.800,00		7.800,00	7.044,00	-756,00
17) Interessi e altri oneri finanziari:	0,00	2.000,00	2.000,00	560,00	-1.440,00
17)- bis Utili e perdite su cambi				0,00	0,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-bis)	7.800,00	-2.000,00	5.800,00	6.484,00	684,00
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE					
18) Rivalutazioni			0,00		0,00
19) Svalutazioni			0,00		0,00
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18-19)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E)	24.000,00	0,00	24.000,00	20.441,00	-3.559,00
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	24.000,00		24.000,00	14.188,00	-9.812,00
UTILE/PERDITA DELL'E SERCIZIO	0,00	0,00	0,00	6.253,00	6.253,00

I valori indicati nelle singole componenti, sono risultati rispettosi delle dotazioni appostate a budget, e rientranti nei rispettivi vincoli.

Lo scostamento del valore della produzione (- € 70.683), messo a confronto con il valore dello scostamento dei costi della produzione, (- € 66.440), espone nel complesso tendenzialmente una analoga flessione, la cui analisi dettagliata per attività, è stata riportata in nota integrativa. La molteplicità anche di valore non significativo, delle singole componenti le voci, costituenti gli aggregati, rende problematico in corso di esercizio l'allineamento delle risultanze gestionali ai valori stimati. Il risultato finale che espone un pressoché analogo mancato allineamento al budget assestato sia della spesa che dell'entrata, è indice di medesima prudenza negli stanziamenti delle dotazioni.

2.2 RAFFRONTO CON IL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI / DISMISSIONI

Il budget degli investimenti / dismissioni 2022, a differenza del budget economico non ha evidenziato necessità di rimodulazioni durante l'esercizio, assestandosi nei valori originali impostati.

Nella medesima tabella, 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 31.12.2022	Scostamenti
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI					
Software - <i>investimenti</i>	5.000,00		5.000,00	0,00	-5.000,00
Software - <i>dismissioni</i>	-1.000,00		-1.000,00	-399,00	601,00
Altre Immobilizzazioni immateriali - <i>investimenti</i>			0,00		0,00
Altre Immobilizzazioni immateriali - <i>dismissioni</i>			0,00		0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	4.000,00	0,00	4.000,00	-399,00	-4.399,00
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI					
Immobili - <i>investimenti</i>					0,00
Immobili - <i>dismissioni</i>					0,00
Altre Immobilizzazioni materiali - <i>investimenti</i>	35.000,00		35.000,00	18.982,00	-16.018,00
Altre Immobilizzazioni materiali - <i>dismissioni</i>	-15.000,00		-15.000,00	-9.491,00	5.509,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	20.000,00	0,00	20.000,00	9.491,00	-10.509,00
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE					
Partecipazioni - <i>investimenti</i>			0,00		0,00
Partecipazioni - <i>dismissioni</i>			0,00		0,00
Titoli - <i>investimenti</i>			0,00		0,00
Titoli - <i>dismissioni</i>	-74.000,00		-74.000,00	-73.200,00	800,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-74.000,00	0,00	-74.000,00	-73.200,00	800,00

I valori di realizzazione indicati nelle singole componenti, sono risultati rispettosi dei valori iniziali appostati, e quindi rientranti nei rispettivi vincoli. L'esposizione evidenzia l'acquisizione a patrimonio di una limitata porzione di cespiti rispetto a quella preventivata, in quanto aderente agli step di realizzazione dei programmi di ammodernamento. Di segno diverso l'eliminazione di beni materiali in disuso o non più in utilizzo. E' stata disposta la dismissione parziale della polizza AIL.

3. ANALISI DELL'ANDAMENTO DELLA GESTIONE

Nonostante la forte crisi del mercato di riferimento in ulteriore contrazione rispetto al 2021 di circa il 10% l'Ente è riuscito a mantenere la gestione positiva.

Al riguardo, è utile evidenziare anche il risultato prima delle imposte, ossia quello prodotto dalla gestione, considerando anche le eventuali rettifiche di valore delle attività finanziarie e trascurando l'effetto tributario. Nell'esercizio 2022 l'Ente ha investito nell'aggiornamento impiantistico e logistica relativa agli immobili di proprietà e nella loro manutenzione.

Il sodalizio ha inoltre inserito nuove risorse umane destinate alla sostituzione di ulteriori due dismissioni riguardanti personale di elevata professionalità ed esperienza previste alla fine 2023. Dette sostituzioni, Considerata la loro natura rivestono carattere di particolare delicatezza e criticità e richiedono un'azione preventiva superiore all'anno solare che in termini di costi del personale si traduce in un aumento significativo ma momentaneo e non strutturale che incide in modo significativo e negativo sul risultato d'esercizio.

Superiore alle aspettative risulta l'incremento della base associativa superiore al 10% e la realizzazione di tutti gli obiettivi di federazione e di quelli fissati dagli organi.

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

Il prospetto di stato patrimoniale è stato riclassificato nella tabella che segue, secondo il criterio finanziario che prevede, la riclassificazione, delle attività secondo il grado di liquidità, e delle passività secondo il grado di esigibilità, confrontato con quello dell'esercizio precedente.

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

STATO PATRIMONIALE RICLASSIFICATO	31.12.2022	31.12.2021	Variazione
ATTIVITÀ FISSE			
Immobilizzazioni immateriali nette	1.236	1.606	-370
Immobilizzazioni materiali nette	564.172	559.146	5.026
Immobilizzazioni finanziarie	270.011	336.396	-66.385
Totale Attività Fisse	835.419	897.148	-61.729
ATTIVITÀ CORRENTI			
Rimanenze di magazzino	0	0	0
Credito verso clienti	95.896	29.520	66.376
Crediti verso società controllate	5.762	2.729	3.033
Altri crediti	42.052	73.794	-31.742
Disponibilità liquide	412.371	382.596	29.775
Ratei e risconti attivi	38.638	31.965	6.673
Totale Attività Correnti	594.719	520.604	74.115
TOTALE ATTIVO	1.430.138	1.417.752	12.386
PATRIMONIO NETTO	604.484	598.232	6.252
PASSIVITÀ NON CORRENTI			
Fondi quiescenza, TFR e per rischi ed oneri	309.730	348.061	-38.331
Altri debiti a medio e lungo termine	168.000	175.200	-7.200
Totale Passività Non Correnti	477.730	523.261	-45.531
PASSIVITÀ CORRENTI			
Debiti verso banche			0
Debiti verso fornitori	125.414	133.322	-7.908
Debiti verso società controllate	85.000	39.000	46.000
Debiti tributari e previdenziali	23.626	25.553	-1.927
Altri debiti a breve	32.375	35.406	-3.031
Ratei e risconti passivi	81.509	62.978	18.531
Totale Passività Correnti	347.924	296.259	51.665
TOTALE PATRIMONIO NETTO E PASSIVO	1.430.138	1.417.752	12.386

Le attività fisse sono rappresentate dalle immobilizzazioni materiali e immateriali funzionali all’attività economica. Le immobilizzazioni finanziarie, sono costituite da partecipazioni che rappresentano investimenti destinati a supporto della gestione dell’azienda e da una polizza a copertura della liquidazione del personale. L’attivo corrente è articolato nelle voci dei crediti, delle disponibilità liquide e dei ratei e risconti.

Il totale attivo di €. 1.430.138 rappresenta l’ammontare complessivo del capitale investito. La composizione del passivo dello stato patrimoniale riclassificato è suddivisa in: patrimonio netto €. 604.484, passività non correnti €. 309.730, e passività correnti € 515.924 (debiti a breve, medio, lungo termine). La somma delle passività di complessivi €. 825.654 costituisce le fonti di finanziamento apportate da terzi a titolo di debito.

Rispetto al decorso esercizio, i dati riclassificati evidenziano nel 2022:

- un decremento delle Immobilizzazioni fisse quale risultato dello smobilizzo parziale della polizza AIL a copertura della liquidazione di personale cessato. Le immobilizzazioni materiali nette risultano in lieve incremento in seguito all’acquisto di

immobilizzazioni materiali corrette da eliminazione cespiti e minor acquisto di immobilizzazioni immateriali.

- un'aumento delle attività correnti, (voce Disponibilità liquide e altri crediti) a cui corrisponde un correlato aumento delle passività correnti e una contrazione delle immobilizzazioni finanziarie.

Le operazioni di investimento realizzate condizionano il bilancio dell'Ente che presenta per lo stato patrimoniale indici di composizione e di correlazione positivi. In particolare l'analisi per indici evidenzia:

- * il grado di copertura delle immobilizzazioni con capitale proprio (patrimonio netto/attività fisse*100) pari al 72,36%, in aumento rispetto all'esercizio precedente (66,68%),
- * il grado di copertura delle immobilizzazioni, ottenuto dal capitale proprio più le passività non correnti [(patrimonio netto+passività non correnti) / attività fisse)] è superiore al 100% in quanto le attività fisse presentano un valore inferiore alla somma delle passività e del patrimonio netto,
- * l'indice di indipendenza, calcolato nel rapporto percentuale tra: Patrimonio netto/Passività correnti e non (73,21%), rimane pressoché invariato rispetto al precedente esercizio (73,00%),
- * l'indice di liquidità, calcolato nel rapporto percentuale tra: attività a breve al netto delle rimanenze /passività a breve è superiore a 100, in quanto le attività sono superiori alle passività.

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

STATO PATRIMONIALE - IMPIEGHI E FONTI	31.12.2022	31.12.2021	Variazione
Immobilizzazioni immateriali nette	1.236	1.606	-370
Immobilizzazioni materiali nette	564.172	559.146	5.026
Immobilizzazioni finanziarie	270.011	336.396	-66.385
Capitale immobilizzato (a)	835.419	897.148	-61.729
Rimanenze di magazzino	0	0	0
Credito verso clienti	95.896	29.520	66.376
Crediti verso società controllate	5.762	2.729	3.033
Altri crediti	42.052	73.794	-31.742
Ratei e risconti attivi	38.638	31.965	6.673
Attività d'esercizio a breve termine (b)	182.348	138.008	44.340
Debiti verso fornitori	125.414	133.322	-7.908
Debiti verso società controllate	85.000	39.000	46.000
Debiti tributari e previdenziali	23.626	25.553	-1.927
Altri debiti a breve	32.375	35.406	-3.031
Ratei e risconti passivi	81.509	62.978	18.531
Passività d'esercizio a breve termine (c)	347.924	296.259	51.665
Capitale Circolante Netto (d) = (b)-(c)	-165.576	-158.251	-7.325
Fondi quiescenza, TFR e per rischi ed oneri	309.730	348.061	-38.331
Altri debiti a medio e lungo termine	0	0	0
Passività a medio e lungo termine (e)	309.730	348.061	-38.331
Capitale investito (f) = (a) + (d) - (e)	360.113	390.836	-30.723
Patrimonio netto	604.484	598.232	6.252
Posizione finanz. netta a medio e lungo term.	168.000	175.200	-7.200
Posizione finanz. netta a breve termine	412.371	382.596	29.775
Mezzi propri ed indebitam. finanz. netto	360.113	390.836	-30.723

La dinamica delle variazioni dello stato patrimoniale rettificato evidenzia rispetto al 2021:

- a) un decremento delle Immobilizzazioni fisse per effetto principalmente dello smobilizzo parziale della polizza a copertura della liquidazione del personale.
- b) La stabilizzazione del capitale circolante netto, per effetto dell'equilibrio tra i valori dei crediti verso clienti e delle voci delle passività a breve termine;
- c) Il decremento dei debiti a medio/lungo termine.

Per effetto delle variazioni sopra indicate, il capitale investito al 31 dicembre 2022, ammonta a € 360.113 ed è del tutto assorbito dai mezzi propri.

4.2 SITUAZIONE FINANZIARIA

Il rendiconto finanziario, pur derivando dallo stato patrimoniale e dal conto economico, ha un contenuto informativo insostituibile e non ricavabile dai citati prospetti. Tale rendiconto redatto per flussi permette, attraverso lo studio degli ultimi due bilanci di esercizio, di rilevare:

- la capacità di finanziamento dell'esercizio, sia interno che esterno, espressa in termini di variazioni delle risorse finanziarie;
- le variazioni delle risorse finanziarie determinate dall'attività reddituale svolta nell'esercizio;
- l'attività d'investimento dell'esercizio;
- le variazioni nella situazione patrimoniale e finanziaria intervenute nell'esercizio;
- le correlazioni che esistono tra le fonti di finanziamento e gli investimenti effettuati.

Tabella 4.2 – Rendiconto finanziario

-ALLEGATO 6- RENDOCONTI FINANZIARIO ESERCIZIO 2022	Consuntivo Esercizio 2022	Consuntivo Esercizio 2021
A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale		
1. Utile (perdita) dell'esercizio	8.260	20.189
2. Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Avviamento ai fondi	11.889	14.309
- (accant. Fondi Quiescenza e TFR)	-10.662	-11.659
- (accant. Fondi Rischi)	800	750
Salvo dei fondi	-60.000	-2.879
- (accant. Fondi Quiescenza e TFR)	-60.000	0
- (accant. Fondi Rischi)	0	-1.670
Ammortamenti delle immobilizzazioni	14.029	10.082
- Ammortamento immobilizzazioni immateriali	371	288
- Ammortamento immobilizzazioni materiali	13.658	12.714
Evoluzioni per perdite o guadagni di valore	0	0
- Evoluzioni patrimoniali	0	0
Altra rettifica per elementi non monetari	-1	1
2. Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	-24.006	24.693
3. Flusso finanziario prima delle variazioni del CON (+/-)	-17.753	47.892
4. Variazioni del capitale circolante netto		
Decrementi (incrementi) delle riserve	0	0
Decrementi (incrementi) dei crediti vs clienti	-66.370	9.342
Decrementi (incrementi) dei crediti vs soc. controllate	-3.033	-2.309
Decrementi (incrementi) dei crediti vs Ercito	305	703
Decrementi (incrementi) dei crediti	31.437	-27.078
Decrementi (incrementi) rete e reconti passivi	-6.673	6.846
Incrementi (decrementi) dei debiti verso fornitori	-15.108	69.417
Incrementi (decrementi) dei debiti vs soc. controllate	48.000	16.000
Incrementi (decrementi) dei debiti vs Ercito	648	779
Incrementi (decrementi) dei debiti vs Istituti Previdenziali	-1.475	-1.368
Incrementi (decrementi) altri debiti	-3.031	-42.900
Incrementi (decrementi) rete e reconti passivi	18.631	-100
4 Totale Variazioni del capitale circolante netto	125	28.512
A. Flusso finanziario della gestione reddituale (3+4)	-17.628	76.404
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
(incremento) decremento immobilizzazioni immateriali	-1	0
immobilizzazioni immateriali nette iniziali	1.606	2.304
immobilizzazioni immateriali nette finali	1.238	1.606
(Ammortamenti immobilizzazioni immateriali)	-371	-488
(incremento) decremento immobilizzazioni materiali	-18.881	-28.112
immobilizzazioni materiali nette iniziali	559.148	548.108
immobilizzazioni materiali nette finali	564.172	559.148
(Ammortamenti immobilizzazioni materiali)	-13.055	-12.074
(investimento) guadagno immobilizzazioni finanziarie	88.086	-7.107
immobilizzazioni finanziarie nette iniziali	336.298	329.282
immobilizzazioni finanziarie nette finali	424.384	336.298
Plusvalenze / (minusvalenze) di cessioni	0	0
Evoluzioni delle partecipazioni	0	0
B. Flusso finanziario dell'attività di investimento	47.403	-30.219
C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
incremento (decremento) debiti verso banche e istit.		
incremento (decremento) mezzi propri		0
C Flusso finanziario dell'attività di finanziamento	0	0
Incamento (decremento) delle disponibilità liquide (A + B+ C)	29.775	46.185
Disponibilità liquide al 1° gennaio 200X+1	332.596	335.411
Disponibilità liquide al 31 dicembre 200X+1	412.371	332.596

Il flusso finanziario dell'attività operativa è determinato con il metodo indiretto, apportando all'utile di esercizio (€. 6.253) le rettifiche intervenute nelle voci che compongono il capitale circolante, (€ + 125) e l'eliminazione degli elementi non monetari compresi nel conto economico (ammortamenti e accantonamenti per €. 24.006).

La gestione dell'attività ha generato risorse finanziarie per €. 29.775 come confermato dalla differenza tra i saldi delle disponibilità liquide esistenti al 1° gennaio 2022 e quelle presenti al 31.12.2022. Ha generato flussi finanziari la gestione reddituale (A) mentre hanno assorbito flussi finanziari le attività di investimento.

Il capitale circolante ha generato flussi finanziari per €. 125 determinati da incrementi equilibrati di debiti e di crediti. Le attività di investimento hanno generato flussi finanziari per €. 47.403 per effetto degli interventi di cui si è precedentemente relazionato.

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	31.12.2022	31.12.2021	Variazione	Variaz. %
Valore della produzione al netto dei proventi straordinari	410.517	408.862	1.655	0,40%
Costi esterni operativi al netto di oneri straordinari	-279.114	-226.128	-52.986	23,43%
Valore aggiunto	131.403	182.734	-51.331	-28,09%
Costo del personale al netto di oneri straordinari	-102.024	-137.967	35.943	-26,05%
EBITDA	29.379	44.767	-15.388	-34,37%
Ammortamenti, svalutaz. e accantonamenti	-15.422	-14.029	-1.393	9,93%
Costi/ricavi per proventi/oneri straordinari	0	0	0	
Margine Operativo Netto	13.957	30.738	-16.781	-54,59%
Risultato della gestione finanziaria al netto degli oneri finanziari	7.044	7.108	-64	-0,90%
EBIT normalizzato	21.001	37.846	-16.845	-44,51%
Proventi straordinari	0	0	0	
Oneri straordinari				
EBIT integrale	21.001	37.846	-16.845	-44,51%
Oneri finanziari	-560	0	-560	
Risultato Lordo prima delle imposte	20.441	37.846	-17.405	-45,99%
Imposte sul reddito	-14.188	-14.647	459	-3,13%
Risultato Netto	6.253	23.199	-16.946	-73,05%

Il valore della produzione di € 410.517, comprende sia il valore delle prestazioni eseguite (€ 335.367) che aumentano del 2,58% rispetto all'esercizio precedente, che il valore degli altri ricavi per € 75.150 (- 8,29%), di cui € 54.385 per locazioni.

I costi esterni operativi registrano un incremento percentuale del 23,43% rispetto al decorso esercizio, e fotografano quando non correlate alle entrate il risultato delle azioni poste in atto per contenere i costi della struttura.

I costi del personale di € 102.024, si riducono (- 26,05%) per la cessazione di una unità durante l'anno.

Il risultato netto di esercizio è il frutto delle operazioni che hanno interessato prevalentemente l'attività ordinaria cui si aggiunge il risultato della gestione finanziaria.

Sulla base di quanto relazionato, invito i Sigg. Soci, in base all'art. 24 del Regolamento di Amministrazione e Contabilità, all'approvazione del Bilancio di esercizio chiuso al 31.12.2022 e delle relative Relazioni, così come redatti e sottoposti Assemblea.

Pordenone, 06.04.2023

Il Presidente
F.to Corrado Della Mattia