



RELAZIONE DEL PRESIDENTE

al bilancio d'esercizio 2023

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 2023 presenta le seguenti risultanze di sintesi:

risultato economico = € 21.755

totale attività = € 1.659.191

totale passività = € 1.032.949

patrimonio netto = € 626.242

Tabella 1 – Calcolo del Margine Operativo Lordo

TABELLA DI CALCOLO DEL MARGINE OPERATIVO LORDO

DESCRIZIONE	IMPORTO
1) Valore della produzione	540.071
2) di cui proventi straordinari	
3 - Valore della produzione netto (1-2)	.540.071
4) Costi della produzione	515.016
5) di cui oneri straordinari	
6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13)	29764
7 - Costi della produzione netti (4-5-6)	485.252
MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)	54.819

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	913,00	1.236,00	-323,00
SPA.B_II - Immobilizzazioni Materiali	610.292,00	564.172,00	46.120,00
SPA.B_III - Immobilizzazioni Finanziarie	277.297,00	270.011,00	7.286,00
Totale SPA.B - IMMOBILIZZAZIONI	888.502,00	835.419,00	53.083,00
SPA.C - ATTIVO CIRCOLANTE			
SPA.C_I - Rimanenze	0,00	0,00	0,00
SPA.C_II - Crediti	146.907,00	143.710,00	3.197,00
SPA.C_III - Attività Finanziarie			
SPA.C_IV - Disponibilità Liquide	578.756,00	412.371,00	166.385,00
Totale SPA.C - ATTIVO CIRCOLANTE	725.663,00	556.081,00	169.582,00
SPA.D - RATEI E RISCONTI ATTIVI	45.024,00	38.638,00	6.386,00
Totale SPA - ATTIVO	1.659.189,00	1.430.138,00	229.051,00
SPP - PASSIVO			
SPP.A - PATRIMONIO NETTO	626.239,00	604.484,00	21.755,00
SPP.B - FONDI PER RISCHI ED ONERI	19.399,00	4.794,00	14.605,00
SPP.C - TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAV. SUBORDINATO	279.588,00	304.936,00	-25.348,00
SPP.D - DEBITI	472.564,00	434.415,00	38.149,00
SPP.E - RATEI E RISCONTI PASSIVI	261.399,00	81.509,00	179.890,00
Totale SPP - PASSIVO	1.659.189,00	1.430.138,00	229.051,00
SPCO - CONTI D'ORDINE			0,00

Tra le voci di stato patrimoniale che hanno generato maggiori scostamenti rispetto all'esercizio precedente, si segnala l'incremento dell'attivo circolante dovuto all'erogazione del contributo della Regione Friuli Venezia Giulia per il progetto di sensibilizzazione sul tema della Sicurezza stradale di € 190.000 in due tranches. Gli impegni per sviluppare tale progetto, iniziati durante il 2023, coinvolgeranno tutto l'esercizio 2024 e probabilmente anche i primi mesi del 2025. A tale ripartizione in più esercizi dei costi, ne consegue la registrazione nella voce Ratei e Risconti passivi dell'imputazione della quota parte del contributo rimandato all'esercizio 2024.

Tabella 1.b – Conto economico

CONTO ECONOMICO	31.12.2023	31.12.2022	Variazioni
A - VALORE DELLA PRODUZIONE	540.071,00	410.517,00	129.554,00
B - COSTI DELLA PRODUZIONE	515.016,00	396.560,00	118.456,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	25.055,00	13.957,00	11.098,00
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI	16.407,00	6.484,00	9.923,00
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E)	41.462,00	20.441,00	21.021,00
Imposte sul reddito dell'esercizio	19.707,00	14.188,00	5.519,00
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	21.755,00	6.253,00	15.502,00

Il conto economico evidenzia, rispetto alle risultanze dell'esercizio precedente, un'incremento 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. La parte finanziaria beneficia dell'aumento dei tassi di interessi e registra un sensibile incremento in senso positivo.

Tali interventi determinano un aumento dell'utile rispetto all'anno precedente evidenziando il ritorno positivo degli sforzi iniziati nell'anno precedente nel migliorare il servizio e la presenza nel territorio.

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 2023

è stato disposto un unico provvedimento di rimodulazione al budget annuale dell'Ente, parte economica, nella seduta del Consiglio Direttivo del 30.10.2023. 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 DE LLA PRODUZIONE					
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	419.800,00	19.000,00	438.800,00	415.337,00	-23.463,00
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 interni			0,00		0,00
5) Altri ricavi e proventi	61.000,00	105.000,00	166.000,00	124.734,00	-41.266,00
TOTALE VALORE DE LLA PRODUZIONE (A)	480.800,00	124.000,00	604.800,00	540.071,00	-64.729,00
B - COSTI DE LLA PRODUZIONE					
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	7.000,00		7.000,00	2.516,00	-4.484,00
7) Spese per prestazioni di servizi	151.400,00	113.200,00	264.600,00	229.125,00	-35.475,00
8) Spese per godimento di beni di terzi	20.600,00		20.600,00	16.687,00	-3.913,00
9) Costi del personale	124.200,00	-6.200,00	118.000,00	110.684,00	-7.316,00
10) Ammortamenti e svalutazioni	20.400,00		20.400,00	14.695,00	-5.705,00
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	14.269,00	13.269,00
13) Altri accantonamenti	1.000,00		1.000,00	800,00	-200,00
14) Oneri diversi di gestione	133.700,00	14.100,00	147.800,00	126.240,00	-21.560,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	459.300,00	121.100,00	580.400,00	515.016,00	-65.384,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DE LLA PRODUZIONE (A - B)	21.500,00	2.900,00	24.400,00	25.055,00	655,00
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI					
15) Proventi da partecipazioni	0,00		0,00	0,00	0,00
16) Altri proventi finanziari	5.500,00	600,00	6.100,00	18.548,00	12.448,00
17) Interessi e altri oneri finanziari:	3.000,00	3.500,00	6.500,00	2.141,00	-4.359,00
17)- bis Utili e perdite su cambi			0,00		0,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-bis)	2.500,00	-2.900,00	-400,00	16.407,00	16.807,00
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	41.462,00	17.462,00
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	24.000,00		24.000,00	19.707,00	-4.293,00
UTILE /PERDITA DELL'ESERCIZIO	0,00	0,00	0,00	21.755,00	21.755,00

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 (- € 64.729), messo a confronto con il valore dello scostamento dei costi della produzione, (- € 65.384), 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 RAFFRONTA CON IL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI / DISMISSIONI

Il budget degli investimenti / dismissioni 2023, 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 31.12.2023	Scostamenti
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI					
Software - <i>investimenti</i>	5.000,00		5.000,00	60,00	-4.940,00
Software - <i>dismissioni</i>	0,00		0,00	0,00	0,00
Altre Immobilizzazioni immateriali - <i>investimenti</i>			0,00		0,00
Altre Immobilizzazioni immateriali - <i>dismissioni</i>			0,00		0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	5.000,00	0,00	5.000,00	60,00	-4.940,00
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI					
Immobili - <i>investimenti</i>	65.000,00		65.000,00	59.704,00	-5.296,00
Immobili - <i>dismissioni</i>					0,00
Altre Immobilizzazioni materiali - <i>investimenti</i>	25.000,00		25.000,00	728,00	-24.272,00
Altre Immobilizzazioni materiali - <i>dismissioni</i>	-20.000,00		-20.000,00	-2.246,00	17.754,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	70.000,00	0,00	70.000,00	58.186,00	-11.814,00
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE					
Partecipazioni - <i>investimenti</i>	0,00		0,00		0,00
Partecipazioni - <i>dismissioni</i>	0,00		0,00		0,00
Titoli - <i>investimenti</i>	0,00		0,00		0,00
Titoli - <i>dismissioni</i>	0,00		0,00		0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	75.000,00	0,00	75.000,00	58.246,00	-16.754,00

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 dell'immobile della Delegazione di Sacile, unica ancora non di proprietà, come da previsione e in allineamento con quanto imputato a budget. Di modica entità gli acquisti di ulteriori altri cespiti a supporto delle attività di delegazione. Di segno diverso l'eliminazione di beni materiali in disuso o non più in utilizzo, anch'esse di valore inferiore a quanto previsto.

3. ANALISI DELL'ANDAMENTO DELLA GESTIONE

Nonostante il mercato dell'auto non sia ancora tornato ai livelli pre-pandemia l'Ente è riuscito a proseguire nello sviluppo programmato e a conseguire una gestione positiva.

Anche il piano di sostituzione del personale ricoprente ruoli chiave ormai giunto alla fine del periodo di servizio per anzianità, procede in modo soddisfacente.

Anche la società in-house ha registrato un sensibile aumento del volume di fatturato, relativamente alle delegazioni gestite direttamente. Per sostenere le maggiori attività, in espansione sia quantitativa che qualitativa, è stato ampliato l'organico, anche in questo caso in modo soddisfacente.

Superiore alle aspettative e agli obiettivi di federazione, risulta l'incremento della base associativa vicina al 10%. Sono stati inoltre realizzati tutti gli obiettivi di federazione e di quelli fissati dagli organi.

Anche il Rally Piancavallo ha conseguito un'importante risultato ottenendo la titolazione di validità per il campionato Italiano Asfalto

Sono stati inoltre attivati cantieri di riqualificazione del patrimonio immobiliare con investimenti significativi che continueranno nei prossimi anni.

Infine, grazie alla costante e qualificata opera di tutte le componenti dell'Ente, lo stesso si sta qualificando in modo molto positivo presso le istituzioni e la cittadinanza, ottenendo significativi riconoscimenti.

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	31.12.2023	31.12.2022	Variazione
ATTIVITÀ FISSE			
Immobilizzazioni immateriali nette	913	1.236	-323
Immobilizzazioni materiali nette	610.292	564.172	46.120
Immobilizzazioni finanziarie	277.298	270.011	7.287
Totale Attività Fisse	888.503	835.419	53.084
ATTIVITÀ CORRENTI			
Rimanenze di magazzino	0	0	0
Credito verso clienti	108.119	95.896	12.223
Crediti verso società controllate	2.921	5.762	-2.841
Altri crediti	35.867	42.052	-6.185
Disponibilità liquide	578.757	412.371	166.386
Ratei e risconti attivi	45.024	38.638	6.386
Totale Attività Correnti	770.688	594.719	175.969
TOTALE ATTIVO	1.659.191	1.430.138	229.053
PATRIMONIO NETTO	626.241	604.484	21.757
PASSIVITÀ NON CORRENTI			
Fondi quiescenza, TFR e per rischi ed oneri	298.987	309.730	-10.743
Altri debiti a medio e lungo termine	160.800	168.000	-7.200
Totale Passività Non Correnti	459.787	477.730	-17.943
PASSIVITÀ CORRENTI			
Debiti verso banche			0
Debiti verso fornitori	111.919	125.414	-13.495
Debiti verso società controllate	134.095	85.000	49.095
Debiti tributari e previdenziali	33.083	23.626	9.457
Altri debiti a breve	32.666	32.375	291
Ratei e risconti passivi	261.400	81.509	179.891
Totale Passività Correnti	573.163	347.924	225.239
TOTALE PATRIMONIO NETTO E PASSIVO	1.659.191	1.430.138	229.053

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 €. 1.659.191 rappresenta l'ammontare complessivo del capitale investito. La composizione del passivo dello stato patrimoniale riclassificato è suddivisa in: patrimonio netto €. 626.241, passività non correnti €. 298.987, e passività correnti € 733.963 (debiti a breve, medio, lungo termine). La somma delle passività di complessivi €. 1.032.950 costituisce le fonti di finanziamento apportate da terzi a titolo di debito.

Rispetto al decorso esercizio, i dati riclassificati evidenziano nel 2023:

- Le immobilizzazioni materiali nette risultano in incremento in seguito all'acquisto dell'immobile di Sacile destinato ad ospitare la Delegazione.
- un aumento delle attività correnti, (voce Disponibilità liquide e altri crediti) a cui corrisponde un correlato aumento delle passività correnti..

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 70,50%, pressoché stabile rispetto all'esercizio precedente (72,36%),
- * il grado di copertura delle immobilizzazioni, ottenuto dal capitale proprio più le passività non correnti $[(\text{patrimonio netto} + \text{passività non correnti}) / \text{attività fisse}]$ 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 (60,70%), subisce un decremento rispetto al precedente esercizio (73,21%), dovuto all'incremento delle passività correnti legate al risconto passivo del Contributo regionale,
- * 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.

STATO PATRIMONIALE - IMPIEGHI E FONTI	31.12.2023	31.12.2022	Variazione
Immobilizzazioni immateriali nette	913	1.236	-323
Immobilizzazioni materiali nette	610.292	564.172	46.120
Immobilizzazioni finanziarie	277.298	270.011	7.287
Capitale immobilizzato (a)	888.503	835.419	53.084
Rimanenze di magazzino	0	0	0
Credito verso clienti	108.119	95.896	12.223
Crediti verso società controllate	2.921	5.762	-2.841
Altri crediti	35.867	42.052	-6.185
Ratei e risconti attivi	45.024	38.638	6.386
Attività d'esercizio a breve termine (b)	191.931	182.348	9.583
Debiti verso fornitori	111.919	125.414	-13.495
Debiti verso società controllate	134.095	85.000	49.095
Debiti tributari e previdenziali	33.083	23.626	9.457
Altri debiti a breve	32.666	32.375	291
Ratei e risconti passivi	261.400	81.509	179.891
Passività d'esercizio a breve termine (c)	573.163	347.924	225.239
Capitale Circolante Netto (d) = (b)-(c)	-381.232	-165.576	-215.656
Fondi quiescenza, TFR e per rischi ed oneri	298.987	309.730	-10.743
Altri debiti a medio e lungo termine	0	0	0
Passività a medio e lungo termine (e)	298.987	309.730	-10.743
Capitale investito (f) = (a) + (d) - (e)	208.284	360.113	-151.829
Patrimonio netto	626.241	604.484	21.757
Posizione finanz. netta a medio e lungo term.	160.800	168.000	-7.200
Posizione finanz. netta a breve termine	578.757	412.371	166.386
Mezzi propri ed indebitam. finanz. netto	208.284	360.113	-151.829

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

La dinamica delle variazioni dello stato patrimoniale rettificato evidenzia rispetto al 2022:

- a) un aumento delle Immobilizzazioni fisse per effetto principalmente dello acquisto dell'immobile per la Delegazione di Sacile.
- b) In decremento del Capitale Circolante Netto dovuto principalmente al risconto del contributo regionale rimandato all'esercizio successivo che determina un fittizio aumento dell'indebitamento a breve termine;
- c) Il decremento dei debiti a medio/lungo termine.

Per effetto delle variazioni sopra indicate, il capitale investito al 31 dicembre 2023, ammonta a € 208.284 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 8 - RENDICONTO FINANZIARIO ESERCIZIO 2023	Consuntivo Esercizio 2023	Consuntivo Esercizio 2022
A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale		
1. Utile (perdita) dell'esercizio	21.766	6.263
2. Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
<u>Accantonamenti ai fondi:</u>	31.014	11.888
- accanti: Fondi Quiescenza e TFR	16.409	10.859
- accanti: Fondi Rischio	14.605	800
<u>Utilizzo dei fondi:</u>	-41.766	-40.000
- (accanti: Fondi Quiescenza e TFR)	-41.766	-40.000
- (accanti: Fondi Rischio)	0	0
<u>Ammortamenti delle immobilizzazioni:</u>	14.886	14.328
- ammortamento immobilizzazioni immateriali	383	371
- ammortamento immobilizzazioni materiali	14.512	13.955
<u>Valutazioni per perdite durevoli di valore:</u>	0	0
- valutazioni partecipazioni	0	0
<u>Altre rettifiche per elementi non monetari</u>	2	-1
2. Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	3.955	-24.006
3. Flusso finanziario prima delle variazioni del CCN (1+2)	25.716	-17.753
4. Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento (incremento) delle rimanenze		0
Decremento (incremento) dei crediti verso clienti	-12.223	-10.370
Decremento (incremento) dei crediti verso soci controllati	2.841	-3.033
Decremento (incremento) dei crediti verso Erario		306
Decremento (incremento) altri crediti	6.185	31.437
Decremento (incremento) reteli e riscatti attivi	-6.380	-6.673
Incremento (decremento) dei debiti verso fornitori	-20.096	-15.108
Incremento (decremento) dei debiti verso soci controllati	49.096	40.000
Incremento (decremento) dei debiti verso Erario	6.579	548
Incremento (decremento) dei debiti verso istituti Previdenziali	-122	-2.475
Incremento (decremento) altri debiti	201	-3.031
Incremento (decremento) reteli e riscatti passivi	179.890	18.531
4 Totale Variazioni del capitale circolante netto	208.455	125
A. Flussi finanziari della gestione reddituale (3+4)	234.165	-17.628
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
<u>Incremento (decremento) immobilizzazioni immateriali:</u>	-60	-1
immobilizzazioni immateriali - nette iniziali	1.236	1.606
immobilizzazioni immateriali - nette finali	913	1.236
(Ammortamenti immobilizzazioni immateriali)	-383	-371
<u>Incremento (decremento) immobilizzazioni materiali:</u>	-60.402	-18.861
immobilizzazioni materiali - nette iniziali	554.172	559.146
immobilizzazioni materiali - nette finali	510.292	554.172
(Ammortamenti immobilizzazioni materiali)	-14.312	-13.955
<u>Incremento (decremento) immobilizzazioni finanziarie:</u>	-7.287	66.388
immobilizzazioni finanziarie - nette iniziali	270.011	336.396
immobilizzazioni finanziarie - nette finali	277.298	270.011
Plusvalenze / (minusvalenze) da cessioni	0	0
Valutazioni delle partecipazioni	0	0
B. Flusso finanziario dell'attività di investimento	-67.779	47.403
C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Incremento (decremento) debiti verso banche e altri		
Incremento (decremento) mezzi propri		0
C Flusso finanziario dell'attività di finanziamento	0	0
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A + B+ C)	166.386	29.775
Disponibilità liquide al 1° gennaio 200X+1	412.371	382.596
Disponibilità liquide al 31 dicembre 200X+1	578.757	412.371

Il flusso finanziario dell'attività operativa è determinato con il metodo indiretto, apportando all'utile di esercizio (€ 21.755) le rettifiche intervenute nelle voci che compongono il capitale circolante, (€ + 208.455) e incrementati dagli elementi non monetari compresi nel conto economico (ammortamenti e accantonamenti per € 3.955).

La gestione dell'attività ha generato risorse finanziarie per € 166.386 come confermato dalla differenza tra i saldi delle disponibilità liquide esistenti al 1° gennaio 2023 e quelle presenti al 31.12.2023.

Il capitale circolante ha generato flussi finanziari per € 208.455 determinati dall'incremento dei risconti passivi legato al contributo regionale. Le attività di investimento hanno assorbito flussi finanziari per € 67.766 per effetto degli interventi immobiliari 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	31.12.2023	31.12.2022	Variazione	Variaz. %
Valore della produzione al netto dei proventi straordinari	540.071	410.517	129.554	31,56%
Costi esterni operativi al netto di oneri straordinari	-374.568	-279.114	-95.454	34,20%
Valore aggiunto	165.503	131.403	34.100	25,95%
Costo del personale al netto di oneri straordinari	-110.684	-102.024	-8.660	8,49%
EBITDA	54.819	29.379	25.440	86,59%
Ammortamenti, svalutaz. e accantonamenti	-29.764	-15.422	-14.342	93,00%
Costi/ricavi per proventi/oneri straordinari	0	0	0	
Margine Operativo Netto	25.055	13.957	11.098	79,52%
Risultato della gestione finanziaria al netto degli oneri finanziari	18.548	7.044	11.504	163,32%
EBIT normalizzato	43.603	21.001	22.602	107,62%
Proventi straordinari	0	0	0	
Oneri straordinari				
EBIT integrale	43.603	21.001	22.602	107,62%
Oneri finanziari	-2.141	-560	-1.581	282,32%
Risultato Lordo prima delle imposte	41.462	20.441	21.021	102,84%
Imposte sul reddito	-19.707	-14.188	-5.519	38,90%
Risultato Netto	21.755	6.253	15.502	247,91%

Il valore della produzione di € 540.071, comprende sia il valore delle prestazioni eseguite (€ 415.337) che aumentano del 23,85% rispetto all'esercizio precedente, che il valore degli altri ricavi per € 124.734 (+ 65,98%), di cui € 39.227 per locazioni, € 31.685 per variazioni attive nei debiti ed € 18.880 per la quota parte del contributo regionale di pertinenza dell'esercizio in trattazione.

I costi esterni operativi registrano un incremento percentuale del 34,20% rispetto al decorso esercizio, e fotografano la correlazione esistente con le entrate ed evidenziando le azioni poste in atto per contenere i costi della struttura ma investendo per lo sviluppo e la crescita delle attività dell'Ente.

I costi del personale di € 110.684, registrano un leggero incremento (+ 8,49%) per l'attribuzione della fascia al personale dipendente dell'Ente.

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 31.12.2023 e delle relative Relazioni, così come redatti e sottoposti Assemblea.

Pordenone, 02.04.2024

Il Presidente
F.to Corrado Della Mattia

PER COPIA CONFORME
Il Direttore AC PN
MARCO MIRANDOLA
F.to digitalmente