



# **RELAZIONE DEL PRESIDENTE**

## **al bilancio d'esercizio 2024**

# INDICE

<b>1. DATI DI SINTESI.....</b>	<b>3</b>
<b>2. ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI RISPETTO AL BUDGET.....</b>	<b>5</b>
2.1 RAFFRONTO CON IL BUDGET ECONOMICO.....	5
2.2 RAFFRONTO CON IL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI / DISMISSIONI.....	6
<b>3. ANALISI DELL'ANDAMENTO DELLA GESTIONE.....</b>	<b>8</b>
<b>4. ANDAMENTO DELLA SITUAZIONE PATRIMONIALE, FINANZIARIA ED ECONOMICA.....</b>	<b>12</b>
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 2024 presenta le seguenti risultanze di sintesi:

risultato economico = + € 16.735

totale attività = € 1.331.019

totale passività = € 688.045

patrimonio netto = € 642.973

**Tabella 1 – Calcolo del Margine Operativo Lordo**

## TABELLA DI CALCOLO DEL MARGINE OPERATIVO LORDO

DESCRIZIONE	IMPORTO
1) Valore della produzione	746.932
2) di cui proventi straordinari	
<b>3 - Valore della produzione netto (1-2)</b>	<b>746.932</b>
4) Costi della produzione	728.134
5) di cui oneri straordinari	
6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13)	17.248
<b>7 - Costi della produzione netti (4-5-6)</b>	<b>710.886</b>
<b>MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)</b>	<b>36.046</b>

Di seguito è riportata una sintesi della situazione patrimoniale ed economica al 31.12.2024 con gli scostamenti rispetto all'esercizio 2023:

**Tabella 1.a – Stato patrimoniale**

STATO PATRIMONIALE	31.12.2024	31.12.2023	Variazioni
<b>SPA - ATTIVO</b>			
<b>SPA.B - IMMOBILIZZAZIONI</b>			
SPA.B_I - Immobilizzazioni Immateriali	530,00	913,00	-383,00
SPA.B_II - Immobilizzazioni Materiali	633.034,00	610.292,00	22.742,00
SPA.B_III - Immobilizzazioni Finanziarie	78.134,00	277.297,00	-199.163,00
<b>Totale SPA.B - IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>711.698,00</b>	<b>888.502,00</b>	<b>-176.804,00</b>
<b>SPA.C - ATTIVO CIRCOLANTE</b>			
SPA.C_I - Rimanenze	0,00	0,00	0,00
SPA.C_II - Crediti	209.633,00	146.907,00	62.726,00
SPA.C_III - Attività Finanziarie			
SPA.C_IV - Disponibilità Liquide	342.773,00	578.756,00	-235.983,00
<b>Totale SPA.C - ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>552.406,00</b>	<b>725.663,00</b>	<b>-173.257,00</b>
<b>SPA.D - RATEI E RISCONTI ATTIVI</b>			
	66.915,00	45.024,00	21.891,00
<b>Totale SPA - ATTIVO</b>	<b>1.331.019,00</b>	<b>1.659.189,00</b>	<b>-328.170,00</b>
<b>SPP - PASSIVO</b>			
<b>SPP.A - PATRIMONIO NETTO</b>			
	642.974,00	626.239,00	16.735,00
<b>SPP.B - FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>			
	5.644,00	19.399,00	-13.755,00
<b>SPP.C - TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAV. SUBORDINATO</b>			
	86.754,00	279.588,00	-192.834,00
<b>SPP.D - DEBITI</b>			
	505.311,00	472.564,00	32.747,00
<b>SPP.E - RATEI E RISCONTI PASSIVI</b>			
	90.336,00	261.399,00	-171.063,00
<b>Totale SPP - PASSIVO</b>	<b>1.331.019,00</b>	<b>1.659.189,00</b>	<b>-328.170,00</b>
<b>SPCO - CONTI D'ORDINE</b>			0,00

Tra le voci di stato patrimoniale che hanno generato maggiori scostamenti rispetto all'esercizio precedente, si segnala il decremento delle Immobilizzazioni finanziarie generato dall'estinzione della Polizza AIL accesa presso La Reale Mutua e che copriva parzialmente le indennità di liquidazione dei dipendenti dell'Ente. Contestualmente si riscontra un decremento dell'attivo circolante dovuto sia alla liquidazione delle due unità cessate nell'anno, sia all'utilizzo del contributo regionale percepito del 2023 per la realizzazione degli eventi del "4 Safety FVG" nell'ambito dell'educazione stradale.

Sempre legato al pensionamento del personale dell'Ente registriamo la diminuzione della voce "Trattamento di Fine Rapporto", mentre in riferimento alla voce "Ratei e Risconti passivi" si evidenzia la mancanza del riporto dei costi legati al contributo della Regioni presenti nell'esercizio precedente.

**Tabella 1.b – Conto economico**

CONTO ECONOMICO	31.12.2024	31.12.2023	Variazioni
A - VALORE DELLA PRODUZIONE	746.932,00	540.071,00	206.861,00
B - COSTI DELLA PRODUZIONE	728.133,00	515.016,00	213.117,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	18.799,00	25.055,00	-6.256,00
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI	8.240,00	16.407,00	-8.167,00
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E)	27.039,00	41.462,00	-14.423,00
Imposte sul reddito dell'esercizio	10.304,00	19.707,00	-9.403,00
<b>UTILE/PERDITA DELL'E SERCIZIO</b>	<b>16.735,00</b>	<b>21.755,00</b>	<b>-5.020,00</b>

||

I conto economico evidenzia, rispetto alle risultanze dell'esercizio precedente, un incremento del valore della produzione dell'Ente grazie agli investimenti e all'impegno profuso nel potenziamento della struttura e al miglioramento del servizio all'utenza, 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 dell'ulteriore riduzione del personale diretto, sia maggiori costi dovuti alle attività per agevolare la presenza dell'Ente sul territorio e lo sviluppo della compagine associativa. Inoltre, si ribadisce la presenza dei costi legati al progetto "4 Safety FVG" realizzati nell'arco dell'anno. La parte finanziaria continua a beneficiare del livello dei tassi di interessi anche se in misura più contenuta rispetto all'esercizio 2023.

A fronte di un sostanziale incremento del Valore della produzione già riscontrato negli anni precedenti, nell'esercizio in trattazione si sono resi opportuni, nonché necessari, degli interventi di ristrutturazione dei locali delle delegazioni e degli immobili concessi in uso alla Sara Assicurazione. Tali operazioni hanno determinato un decremento dell'utile rispetto all'anno precedente ma che garantirà un ritorno positivo nei futuri esercizi.

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 2024 sono stati disposti due provvedimenti di rimodulazione al budget annuale dell'Ente, parte economica, nelle sedute del Consiglio Direttivo del 25.07.2024 e 03.12.2024. 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
<b>A - VALORE DELLA PRODUZIONE</b>					
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	464.800,00	72.000,00	536.800,00	486.989,00	-49.811,00
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	132.000,00	131.620,25	263.620,25	259.943,00	-3.677,25
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE ( A )</b>	<b>596.800,00</b>	<b>203.620,25</b>	<b>800.420,25</b>	<b>746.932,00</b>	<b>-53.488,25</b>
<b>B - COSTI DELLA PRODUZIONE</b>					
6) Acquisti materie prime, sussidarie, di consumo e di merci	7.000,00	-2.500,00	4.500,00	3.404,00	-1.096,00
7) Spese per prestazioni di servizi	230.900,00	305.620,25	536.520,25	509.549,00	-26.971,25
8) Spese per godimento di beni di terzi	13.000,00	5.500,00	18.500,00	16.389,00	-2.111,00
9) Costi del personale	121.600,00	-96.500,00	25.100,00	19.998,00	-5.102,00
10) Ammortamenti e svalutazioni	18.700,00	2.000,00	20.700,00	15.810,00	-4.890,00
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	0,00		0,00	0,00	0,00
12) Accantonamenti per rischi	15.000,00	-14.000,00	1.000,00	638,00	-362,00
13) Altri accantonamenti	1.000,00		1.000,00	800,00	-200,00
14) Oneri diversi di gestione	159.600,00	20.500,00	180.100,00	161.545,00	-18.555,00
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE ( B )</b>	<b>566.800,00</b>	<b>220.620,25</b>	<b>787.420,25</b>	<b>728.133,00</b>	<b>-59.287,25</b>
<b>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)</b>	<b>30.000,00</b>	<b>-17.000,00</b>	<b>13.000,00</b>	<b>18.799,00</b>	<b>5.799,00</b>
<b>C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>					
15) Proventi da partecipazioni	0,00		0,00	0,00	0,00
16) Altri proventi finanziari	3.100,00	14.000,00	17.100,00	12.354,00	-4.746,00
17) Interessi e altri oneri finanziari:	7.100,00	-3.000,00	4.100,00	4.114,00	14,00
17)- bis Utili e perdite su cambi			0,00		0,00
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-bis)</b>	<b>-4.000,00</b>	<b>17.000,00</b>	<b>13.000,00</b>	<b>8.240,00</b>	<b>-4.760,00</b>
<b>D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>					
18) Rivalutazioni			0,00		0,00
19) Svalutazioni			0,00		0,00
<b>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18-19)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E)</b>	<b>26.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>26.000,00</b>	<b>27.039,00</b>	<b>1.039,00</b>
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	26.000,00		26.000,00	10.304,00	-15.696,00
<b>UTILE/PERDITA DE LL'E SERCIZIO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>16.735,00</b>	<b>16.735,00</b>

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 (- € 53.488), messo a confronto con il valore dello scostamento dei costi della produzione, (- € 59.287), 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 2024, ha evidenziato la necessità di due rimodulazioni durante l'esercizio. Nella seduta del Consiglio Direttivo del 25.07.2024 si è reso necessario l'intervento di rimodulazione in aumento (€ + 80.000) degli investimenti nelle immobilizzazioni materiali per la previsione di acquisto di un secondo immobile a

Sacile rettificato in seguito nella Rimodulazione del 03.12.2024 in quanto non si è più realizzato. Sempre nel Primo Provvedimento di rimodulazione si è portato in aumento (€ + 72.000) lo stanziamento previsto per le dismissioni delle Immobilizzazioni finanziarie in seguito alla decisione di estinguere completamente la Polizza AIL accesa presso la Reale Mutua.

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 31.12.2024	Scostamenti
<b>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>					
Software - <i>investimenti</i>	5.000,00		5.000,00		-5.000,00
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
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>5.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-5.000,00</b>
<b>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>					
Immobili - <i>investimenti</i>	0,00		0,00		0,00
Immobili - <i>dismissioni</i>					0,00
Altre Immobilizzazioni materiali - <i>investimenti</i>	20.000,00		20.000,00	12.192,00	-7.808,00
Altre Immobilizzazioni materiali - <i>dismissioni</i>	-10.000,00		-10.000,00		10.000,00
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>10.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>10.000,00</b>	<b>12.192,00</b>	<b>2.192,00</b>
<b>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>					
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>	-128.000,00	-72.000,00	-200.000,00	-199.244,00	756,00
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	<b>-128.000,00</b>	<b>-72.000,00</b>	<b>-200.000,00</b>	<b>-199.244,00</b>	<b>756,00</b>
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>-113.000,00</b>	<b>-72.000,00</b>	<b>-185.000,00</b>	<b>-187.052,00</b>	<b>-2.052,00</b>

I valori di realizzazione indicati nelle singole componenti, sono risultati rispettosi dei valori iniziali appostati, e quindi rientranti nei rispettivi vincoli. Valorizzati gli acquisti di ulteriori altri cespiti a supporto delle attività di delegazione.

### **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 che si attesta al +7%. Sono stati inoltre realizzati tutti gli obiettivi di federazione e di quelli fissati dagli organi.

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	31.12.2024	31.12.2023	Variazione
<b>ATTIVITÀ FISSE</b>			
Immobilizzazioni immateriali nette	530	913	-383
Immobilizzazioni materiali nette	633.034	610.292	22.742
Immobilizzazioni finanziarie	78.134	277.298	-199.164
<b>Totale Attività Fisse</b>	<b>711.698</b>	<b>888.503</b>	<b>-176.805</b>
<b>ATTIVITÀ CORRENTI</b>			
Rimanenze di magazzino	0	0	0
Credito verso clienti	170.879	108.119	62.760
Crediti verso società controllate	3.537	2.921	616
Altri crediti	35.217	35.867	-650
Disponibilità liquide	342.773	578.757	-235.984
Ratei e risconti attivi	66.915	45.024	21.891
<b>Totale Attività Correnti</b>	<b>619.321</b>	<b>770.688</b>	<b>-151.367</b>
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>1.331.018</b>	<b>1.659.191</b>	<b>-328.172</b>
<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>642.973</b>	<b>626.239</b>	<b>16.734</b>
<b>PASSIVITÀ NON CORRENTI</b>			
Fondi quiescenza, TFR e per rischi ed oneri	92.399	298.987	-206.588
Altri debiti a medio e lungo termine	153.600	160.800	-7.200
<b>Totale Passività Non Correnti</b>	<b>245.999</b>	<b>459.787</b>	<b>-213.788</b>
<b>PASSIVITÀ CORRENTI</b>			
Debiti verso banche			0
Debiti verso fornitori	250.755	111.919	138.836
Debiti verso società controllate	70.351	134.095	-63.744
Debiti tributari e previdenziali	16.657	33.083	-16.426
Altri debiti a breve	13.947	32.666	-18.719
Ratei e risconti passivi	90.336	261.400	-171.064
<b>Totale Passività Correnti</b>	<b>442.046</b>	<b>573.163</b>	<b>-131.117</b>
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO E PASSIVO</b>	<b>1.331.018</b>	<b>1.659.189</b>	<b>-328.171</b>

Le attività fissee 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 €. 1.331.018 rappresenta l’ammontare complessivo del capitale investito. La composizione del passivo dello stato patrimoniale riclassificato è suddivisa in: patrimonio netto €. 642.973, passività non correnti €. 245.999, e passività correnti € 442.046 (debiti a breve, medio, lungo termine). La somma delle passività di complessivi €. 688.045 costituisce le fonti di finanziamento apportate da terzi a titolo di debito.

Rispetto al decorso esercizio, i dati riclassificati evidenziano nel 2024:

- Le immobilizzazioni materiali nette risultano in incremento in seguito agli interventi di manutenzione e ripristino che sono stati iscritti come valore incrementativo degli immobili.

- 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 fissee\*100) pari al 88,82%, in aumento rispetto all'esercizio precedente (70,50%),
- \* il grado di copertura delle immobilizzazioni, ottenuto dal capitale proprio più le passività non correnti [(patrimonio netto+passività non correnti) / attività fissee] è superiore al 100% in quanto le attività fissee 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	31.12.2024	31.12.2023	Variazione
Immobilizzazioni immateriali nette	530	913	-383
Immobilizzazioni materiali nette	633.034	610.292	22.742
Immobilizzazioni finanziarie	78.134	277.298	-199.164
<b>Capitale immobilizzato (a)</b>	<b>711.698</b>	<b>888.503</b>	<b>-176.805</b>
Rimanenze di magazzino	0	0	0
Credito verso clienti	170.879	108.119	62.760
Crediti verso società controllate	3.537	2.921	616
Altri crediti	35.217	35.867	-650
Ratei e risconti attivi	66.915	45.024	21.891
<b>Attività d'esercizio a breve termine (b)</b>	<b>276.548</b>	<b>191.931</b>	<b>84.617</b>
Debiti verso fornitori	241.098	111.919	129.179
Debiti verso società controllate	70.351	134.096	-63.745
Debiti tributari e previdenziali	16.657	33.083	-16.426
Altri debiti a breve	13.947	32.666	-18.719
Ratei e risconti passivi	90.336	261.400	-171.064
<b>Passività d'esercizio a breve termine (c)</b>	<b>432.389</b>	<b>573.164</b>	<b>-140.775</b>
<b>Capitale Circolante Netto (d) = (b)-(c)</b>	<b>-155.841</b>	<b>-381.233</b>	<b>225.392</b>
Fondi quiescenza, TFR e per rischi ed oneri	92.399	298.988	-206.589
Altri debiti a medio e lungo termine	0	0	0
<b>Passività a medio e lungo termine (e)</b>	<b>92.399</b>	<b>298.988</b>	<b>-206.589</b>
<b>Capitale investito (f) = (a) + (d) - (e)</b>	<b>463.458</b>	<b>208.282</b>	<b>255.176</b>
Patrimonio netto	642.973	626.239	16.734
Posizione finanz. netta a medio e lungo term.	153.600	160.800	-7.200
Posizione finanz. netta a breve termine	342.365	578.757	-236.392
<b>Mezzi propri ed indebitam. finanz. netto</b>	<b>454.208</b>	<b>208.282</b>	<b>245.926</b>

**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 2023:

- a) un aumento delle Immobilizzazioni fisse per effetto della capitalizzazione degli interventi di manutenzione e ripristino degli immobili;
- b) In decremento del Capitale Circolante Netto dovuto principalmente al decremento delle disponibilità liquide in seguito all'erogazione delle liquidazioni per quiescenza e all'utilizzo del contributo Regionale;
- c) Il decremento dei debiti a medio/lungo termine per la corresponsione del Trattamento di Fine Rapporto.

Per effetto delle variazioni sopra indicate, il capitale investito al 31 dicembre 2024, ammonta a € 443.309 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.

Nello schema che segue sono state recepite le modifiche comunicate con Nota del 07.04.2025 da parte dell'Automobile Club Italia per dare corretta evidenza dei flussi derivanti esclusivamente dall'attività operativa dell'Ente.

**Tabella 4.2 – Rendiconto finanziario**



## RENDICONTO FINANZIARIO

2024

2023

## A. FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DALLA GESTIONE OPERATIVA

## 1) Determinazione utile (perdita) dell'esercizio gestione caratteristica

I)	Utile (Perdita) dell'esercizio	16.735	21.755
II)	Imposte sul reddito	10.304	19.707
III)	Interessi passivi/(interessi attivi)	- 8.240 -	16.407
IV)	(Dividendi)	-	-
V)	(Plusvalenze)/minusvalenze da cessioni	-	-

1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze

18.799 25.055

## 2) Rettifiche per elementi non monetari

I)	Accantonamento ai Fondi:	- 7.348	31.814
	- accant. Fondi Quiescenza e TFR	6.407	16.409
	- accant. Fondi Rischi	- 13.755	15.405
II)	Ammortamento delle immobilizzazioni:	15.810	14.695
	- ammortam. Immobilizzazioni immateriali	383	383
	- ammortam. Immobilizzazioni materiali	15.427	14.312
III)	Svalutazioni / (Rivalutazioni):	-	-
	- Svalutazione di partecipazioni	-	-
	- (Rivalutazioni di partecipazioni)	-	-
IV)	Altre rettifiche per elementi non monetari	-	-

Totale rettifiche elementi non monetari

8.462 46.509

## 2) Flusso finanziario prima delle variazioni del CCN

27.261 71.564

## 3) Variazioni del capitale circolante netto

I)	Decremento / (incremento) delle rimanenze	-	-
II)	Decremento / (incremento) dei crediti vs clienti	- 62.760 -	12.223
III)	Decremento / (incremento) crediti vs soc. controllate	- 616	2.841
IV)	Decremento / (incremento) altri crediti	9.767	6.186
V)	Decremento / (incremento) ratei e risconti attivi	- 21.892 -	6.385
VI)	Incremento / (decremento) debiti vs fornitori	129.179	20.695
VII)	Incremento / (decremento) debiti vs soc. controllate	- 63.744	49.095
VIII)	Incremento / (decremento) altri debiti	- 18.719	291
IX)	Incremento / (decremento) ratei e risconti passivi	- 171.064	179.891

X) Altre variazioni del capitale circolante netto

- 25.150 6.157

Totale variazioni del CCN

- 224.999 205.158

## 3) Flusso finanziario dopo le variazioni del CCN

- 197.738 276.722

## 4) Altre rettifiche

I)	Interessi incassati / (pagati)	-	-
II)	(Imposte sul reddito pagate)	-	-
III)	Dividendi incassati	-	-
IV)	Utilizzo dei fondi	- 199.241 -	42.557
	- utilizzo Fondi Quiescenza e TFR	- 199.241 -	41.757
	- utilizzo Fondi Rischi	- -	800
V)	Altri incassi/(pagamenti)	-	-

Totale Altre rettifiche

- 199.241 - 42.557

## (A) Flusso finanziario dell'attività operativa

- 396.979 234.165

## B) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI INVESTIMENTO

I)	(Incremento) / decremento Immobilizzazioni immateriali	- -	60
	Immobilizzazioni immateriali nette Iniziali	913	1.236
	Immobilizzazioni immateriali nette Finali	530	913
	(ammortamenti immobilizzazioni immateriali)	- 383 -	383
	Rivalutazione/(Svalutazione di immobili immateriali)	-	-
	Plusvalenze / (minusvalenze)	-	-
II)	(Incremento) / decremento Immobilizzazioni materiali	- 38.169 -	60.432
	Immobilizzazioni materiali nette Iniziali	610.292	564.172
	Immobilizzazioni materiali nette Finali	633.034	610.292
	(ammortamenti immobilizzazioni materiali)	- 15.427 -	14.312
	Rivalutazione/(Svalutazione di immobili materiali)	-	-
	Plusvalenze / (minusvalenze)	-	-
III)	Immobilizzazioni finanziarie	199.164 -	7.287
	Immobilizzazioni finanziarie nette Iniziali	277.298	270.011
	Immobilizzazioni finanziarie nette Finali	78.134	277.298
	Rivalutazioni /(Svalutazioni delle partecipazioni)	-	-
	Plusvalenze / (minusvalenze)	-	-
IV)	Attività finanziarie non immobilizzate	-	-
	Attività finanziarie non immobilizzate nette Iniziali	-	-
	Attività finanziarie non immobilizzate nette Finali	-	-
	Rivalutazione/(Svalutazione delle attività non immobilizzate)	-	-
	Plusvalenze / (minusvalenze)	-	-

## (B) Flussi finanziari dell'attività di investimento

160.995 - 67.779

## C) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO

I)	Mezzi di terzi	-	-
	Incremento / (decremento) debiti vs Banche	-	-
	Accensione (Rimborso) finanziamenti	-	-
II)	Incremento / (decremento) mezzi propri	-	-

## (C) Flussi finanziari derivanti dell'attività di finanziamento

- -

## D) INCREMENTO (DECREMENTO) DISPONIBILITA' LIQUIDE (A+B+C)

- 235.984 166.386

La gestione dell'attività ha assorbito risorse finanziarie per €. 235.984 come confermato dalla differenza tra i saldi delle disponibilità liquide esistenti al 1° gennaio 2024 e quelle presenti al 31.12.2024.

#### **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	31.12.2024	31.12.2023	Variazione	Variaz. %
Valore della produzione al netto dei proventi straordinari	746.933	540.071	206.862	38,30%
Costi esterni operativi al netto di oneri straordinari	-690.887	-374.568	-316.319	84,45%
<b>Valore aggiunto</b>	<b>56.046</b>	<b>165.503</b>	<b>-109.457</b>	<b>-66,14%</b>
Costo del personale al netto di oneri straordinari	-19.999	-110.684	90.685	-81,93%
<b>EBITDA</b>	<b>36.047</b>	<b>54.819</b>	<b>-18.772</b>	<b>-34,24%</b>
Ammortamenti, svalutaz. e accantonamenti	-17.248	-29.764	12.516	-42,05%
Costi/ricavi per proventi/oneri straordinari	0	0	0	
<b>Margine Operativo Netto</b>	<b>18.799</b>	<b>25.055</b>	<b>-6.256</b>	<b>-24,97%</b>
Risultato della gestione finanziaria al netto degli oneri finanziari	12.354	18.548	-6.194	-33,39%
<b>EBIT normalizzato</b>	<b>31.153</b>	<b>43.603</b>	<b>-12.450</b>	<b>-28,55%</b>
Proventi straordinari	0	0	0	
Oneri straordinari				
<b>EBIT integrale</b>	<b>31.153</b>	<b>43.603</b>	<b>-12.450</b>	<b>-28,55%</b>
Oneri finanziari	-4.114	-2.141	-1.973	92,15%
<b>Risultato Lordo prima delle imposte</b>	<b>27.039</b>	<b>41.462</b>	<b>-14.423</b>	<b>-34,79%</b>
Imposte sul reddito	-10.304	-19.707	9.403	-47,71%
<b>Risultato Netto</b>	<b>16.735</b>	<b>21.755</b>	<b>-5.020</b>	<b>-23,08%</b>

Il valore della produzione di € 746.933, comprende sia il valore delle prestazioni eseguite (€ 486.989) che aumentano del 17,07% rispetto all'esercizio precedente, che il valore degli altri ricavi per € 259.944 (+ 99,83%), di cui € 39.210 per locazioni, € 12.696 per variazioni attive nei debiti ed € 171.120 per la quota parte del contributo regionale di pertinenza dell'esercizio in trattazione.

I costi esterni operativi registrano un incremento percentuale del 84,43% rispetto al decorso esercizio, e fotografano un aumento più che proporzionale rispetto alle entrate per l'utilizzo nell'anno del contributo regionale accreditato nel 2023.

I costi del personale di € 19.999, registrano un decremento (- 81,93%) per la cessazione di due unità nel corso dell'esercizio.

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 31.12.2024 e delle relative Relazioni, così come redatti e sottoposti Assemblea.

Pordenone, 01.04.2025

Il Presidente

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