



Automobile Club Rieti

RELAZIONE DEL PRESIDENTE

Al bilancio d'esercizio 2023

INDICE

CARISSIMI SOCI,	3
1. DATI DI SINTESI	4
2. ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI RISPETTO AL BUDGET	6
2.1 RAFFRONTO CON IL BUDGET ECONOMICO.....	6
2.2 RAFFRONTO CON IL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI / DISMISSIONI.....	8
3. ANALISI DELL'ANDAMENTO DELLA GESTIONE	9
4. ANDAMENTO DELLA SITUAZIONE PATRIMONIALE, FINANZIARIA ED ECONOMICA	11
4.1 SITUAZIONE PATRIMONIALE.....	11
4.2 SITUAZIONE FINANZIARIA.....	13
4.3 SITUAZIONE ECONOMICA.....	14
5. EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE	15

-

Carissimi soci,

Il Bilancio Conto Consuntivo 2023 si presenta con un risultato positivo di € 10.531.

E' stato un esercizio dinamico, dopo le soste obbligate dalla pandemia, riproponendo le attività agonistiche che sempre ci hanno contraddistinto.

La 58° manifestazione Rieti Terminillo 56° Coppa Carotti ci ha consentito di riportare il nostro sodalizio ad una visibilità concreta di azione propositiva a beneficio della collettività, un ritorno sul territorio che ha dato entusiasmo a tanti appassionati dello sport motoristico.

Oltre a seguire i migliori sviluppi delle attività istituzionali con iniziative riguardanti la sicurezza stradale a beneficio delle nuove generazioni, vedasi "il Karting in piazza" e la valorizzazione delle auto storiche, anche per il 2024 verrà inserita nel Calendario Sportivo Nazionale ACI 2024 la cronoscalata "Rieti-Terminillo", con il coinvolgimento di Istituzioni locali e partner privati.

1. DATI DI SINTESI

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

disponibilità liquide al 01.01.2023 =	€ 75.306
risultato economico =	€ 10.531
totale attività =	€ 374.254
totale passività =	€ 984.166
Patrimonio Netto =	-€ 609.912
marginale operativo lordo =	€ 32.186

Il bilancio dell'Automobile Club Rieti per l'esercizio 2023, si chiude con un risultato positivo pari ad **€ 10.531**.

La redditività della gestione caratteristica 2023 è confermata dal Risultato Operativo Netto, dato dalla differenza tra valore e costi della produzione, pari ad **€ 31.308**, e dal Margine Operativo Lordo pari ad **€ 32.186**, che risulta in linea con gli obiettivi fissati nel Regolamento di contenimento della spesa dell'Automobile Club, e con gli obiettivi assegnati dall'ACI.

Tabella di calcolo del Margine Operativo Lordo

DESCRIZIONE	IMPORTO
1) Valore della produzione	439.329
2) di cui proventi straordinari	0
3 - Valore della produzione netto (1-2)	439.329
4) Costi della produzione	408.021
5) di cui oneri straordinari	0
6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13)	878
7 - Costi della produzione netti (4-5-6)	407.143

I limiti di spesa, introdotti dal “Regolamento per l’adeguamento ai principi di razionalizzazione e contenimento della spesa per il triennio 2023/2025”, adottato dal Consiglio Direttivo del 27/10/2022 e redatto ai sensi dell’Art. 2, comma 2bis del D.L. 101/2013, convertito in legge n. 125/2013 integrato dall’art. 50, comma 3 bis del D.L. 124/2019, sono stati rispettati nell’esercizio in esame. (vedi allegato)

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	Variazi
SPA - ATTIVO			
SPA.B - IMMOBILIZZAZIONI			
SPA.B_I - Immobilizzazioni Immateriali			
SPA.B_II - Immobilizzazioni Materiali	3.654	3.565	
SPA.B_III - Immobilizzazioni Finanziarie	77.845	77.845	
Totale SPA.B - IMMOBILIZZAZIONI	81.499	81.410	
SPA.C - ATTIVO CIRCOLANTE			
SPA.C_I - Rimanenze			
SPA.C_II - Crediti	218.906	184.686	34.220
SPA.C_III - Attività Finanziarie			
SPA.C_IV - Disponibilità Liquide	42.530	75.306	-32.776
Totale SPA.C - ATTIVO CIRCOLANTE	261.436	259.992	1.444
SPA.D - RATEI E RISCONTI ATTIVI	31.319	27.485	3.834
Totale SPA - ATTIVO	374.254	368.887	5.367
SPP - PASSIVO			
SPP.A - PATRIMONIO NETTO	-609.912	-620.443	10.531
SPP.B - FONDI PER RISCHI ED ONERI			
SPP.C - TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAV. SUBORDINATO	26.959	26.959	
SPP.D - DEBITI	910.855	914.340	-3.485
SPP.E - RATEI E RISCONTI PASSIVI	46.352	48.031	-1.679
Totale SPP - PASSIVO	374.254	368.887	5.367

Tabella 1.b – Conto Economico

CONTO ECONOMICO	31.12.2023	31.12.2022	Variazioni
A - VALORE DELLA PRODUZIONE	439.329	349.631	89.698
B - COSTI DELLA PRODUZIONE	408.021	294.279	113.742
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	31.308	55.352	-24.044
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-5.792	-4.916	-876
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' e PASSIVITA' FINANZIARIE			
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D)	25.516	50.436	-24.920
Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	14.985	2.146	12.839
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	10.531	48.290	-37.759

Il Valore della Produzione presenta un incremento di € 89.698 riconducibile principalmente a maggiori entrate dei conti manifestazioni sportive + € 26.637 e contributi da privati per l’attività sportiva dell’Ente, + €. 68.515. Le seguenti entrate sono tutte correlate all’attività sportiva dell’Ente ed hanno finanziato quasi totalmente i costi sostenuti per la già menzionata attività.

I Costi della Produzione subiscono un incremento complessivo di €. 113.742, tutti relativi alla attività sportiva ma finanziati dalle entrate, così come sopra precisato.

Le **“Spese per prestazioni di servizi”** L'incremento dei costi per servizi è dovuto principalmente all'aumento dei costi per “Organizzazione eventi”. Tale voce è correlata ai ricavi: Proventi per manifestazioni sportive, Contributi da privati per attività sportiva e Contributi da Comuni e Provincie. Nell'esercizio 2023 l'Ente ha organizzato i consueti eventi sportivi: 58° manifestazione Rieti-Terminillo, Karting in piazza, Motor week 2023, Ruote nella storia e Festa dello sport Magliano Sabina, il tutto ha comportato una spesa complessiva di €. 232.025 quasi totalmente finanziata dalle entrate precedentemente menzionate (€. 223.008).

Le altre voci di costo subiscono tutte lievi variazioni rispetto al 2022.

Nelle **“Spese per godimento di beni di terzi”** si rileva un decremento di € 799.

Le **“Spese del personale”** subiscono un incremento di € 12.010 per l'utilizzo di una risorsa lavorativa acquisita part-time dall'agenzia interinale Adecco.

Gli “Ammortamenti” subiscono un lieve decremento di € 143.

Gli **“Oneri diversi di gestione”** subiscono un incremento di € 6.409 dovuto alla presenza di sopravvenienze passive di cui € 10.000 per la eliminazione contributo Coppa Carotti 2022 da Comune di Rieti che ha ritrattato la elargizione e la differenza € 1.220, prevalentemente, per lo stralcio crediti inesigibili dell'officina Santa Rufina.

La **Gestione finanziaria** ha subito un lieve incremento negli altri oneri finanziari per interessi passivi da piano di rientro con Aci Progei Spa ed Aci Italia +€.876. La contabilizzazione degli interessi passivi verso il fornitore Aci Italia ci ha visti costretti a sfiorare poiché lo stanziamento previsto in bilancio di previsione era carente, l'importo era disatteso, infatti la Direzione si era attivata affinché la Sede Centrale prolungasse il periodo di esenzione del carico finanziario per le dilazioni di pagamenti concessi nel 2017.

Il risultato economico, pari ad € 10.531 subisce un decremento di € 37.759 rispetto all'anno precedente.

2. ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI RISPETTO AL BUDGET

2.1 RAFFRONTA CON IL BUDGET ECONOMICO

Nel corso del 2023 è stata effettuata una Rimodulazione al Budget economico 2023.

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.

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	160.000	15.200	175.200	168.124	-7.076
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati e finiti	0	0	0	0	0
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0	0	0	0
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0	0	0
5) Altri ricavi e proventi	216.100	77.150	293.250	271.205	-22.045
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	376.100	92.350	468.450	439.329	-29.121
B - COSTI DELLA PRODUZIONE					
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	500	0	500	369	-131
7) Spese per prestazioni di servizi	216.750	92.350	309.100	301.332	-7.768
8) Spese per godimento di beni di terzi	24.600	0	24.600	20.485	-4.115
9) Costi del personale	35.200	-10.000	25.200	18.702	-6.498
10) Ammortamenti e svalutazioni	1.900	0	1.900	878	-1.022
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	0	0	0	0	0
12) Accantonamenti per rischi	0	0	0	0	0
13) Altri accantonamenti	0	0	0	0	0
14) Oneri diversi di gestione	65.500	10.000	75.500	66.255	-9.245
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	344.450	92.350	436.800	408.021	-28.779
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	31.650	0	31.650	31.308	-342
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI					
15) Proventi da partecipazioni	0	0	0	0	0
16) Altri proventi finanziari	50	0	50	1	-49
17) Interessi e altri oneri finanziari:	1.150	0	1.150	5.793	4.643
17)- bis Utili e perdite su cambi	0	0	0	0	0
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-bis)	-1.100	0	-1.100	-5.792	-4.692
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' e PASSIVITA' FINANZIARIE					
18) Rivalutazioni	0	0	0	0	0
19) Svalutazioni	0	0	0	0	0
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' e PASSIVITA' FINANZIARI	0	0	0	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D)	30.550	0	30.550	25.516	-5.034

Per quanto riguarda l'analisi dello scostamento tra il budget 2023 e bilancio d'esercizio 2023 si evidenzia una diminuzione di risultato d'esercizio di € 5.019, e del Risultato operativo della gestione caratteristica che, rispetto alle previsioni, presenta una lieve flessione di € 342.

Nel **Valore della Produzione** si rileva uno scostamento negativo di € -29.121 così ripartito:

- I **“Ricavi delle vendite e delle Prestazioni”** subiscono un decremento di € -7.076 rispetto delle previsioni, dovuto a minori ricavi per quote sociali di € -3.857 e per il servizio di riscossione tasse automobilistiche di €. -4.433, ai quali si contrappone un aumento dei ricavi per manifestazioni sportive di €. +1.214.
- Gli **“Altri ricavi e proventi”** sono caratterizzati da uno scostamento negativo rispetto al Budget di 22.045, dovuto alla somma algebrica tra:
 - Contributi da comuni e provincie €. + 2.456
 - Contributi altri enti €. -10.000
 - Concorsi e rimborsi diversi €. - 2.884
 - “subaffitti d'immobili” €. -2.100
 - Canone marchio €. -4.100
 - Provvigioni attive” Sara Assicurazioni €. -5.357
 - Sopravvenienze attive ordinarie €. +3.407
 - Proventi pubblicità €. -2.100
 - Conguaglio iva Pro-rata e promiscua € +2.503

- Contributi da privati per attività sportiva €. -1.511
- Altri proventi diversi €. -2.360

Nei **Costi della Produzione** si rileva uno scostamento in diminuzione rispetto al Budget 2023 di €. – 28.779 così ripartito:

- Gli “Acquisti di materie prime, suss...” hanno subito uno scostamento di € - 131.
- Nel conto “Spese per la Prestazione di servizi” tutte le voci di costo hanno riportato scostamenti in diminuzione rispetto alle previsioni per complessivi €. -7.768,18.
- Nelle “Spese per il godimento di beni di terzi” si rileva uno scostamento di € -4.116 di cui €. 4.035 alla voce “Fitti passivi e spese accessorie” e di € 80,00 alla voce “Noleggi”.
- Nei “Costi del personale” si rileva uno scostamento di € -6.498 per i motivi già precisati nei dati di sintesi.
- Alla voce “Ammortamenti e svalutazioni” si rileva una diminuzione di €. -1.022.
- Tra gli “Oneri diversi di gestione” tutte le voci di costo hanno riportato scostamenti in diminuzione rispetto alle previsioni per complessivi €. -9.245.
- Il Risultato della gestione finanziaria pari ad € -4.691, peggiore rispetto a quello previsto poiché si è avuto prontezza degli interessi passivi maturati sul piano di rientro concordato con Aci oltre i termini previsti per procedere ad una adeguata rimodulazione del budget.

Per questo sforamento di spesa si richiede specifica approvazione da parte del Collegio dei Revisori e dell’Assemblea dei Soci.

2.2 RAFFRONTO CON IL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI / DISMISSIONI

Il Budget degli investimenti non ha subito rimodulazioni nel 2023.

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

Budget Investimenti/Disinvestimenti	Budget Iniziale	Rimodulazioni	Budget Assestato	Acquisizioni/ Alienazioni al 31.12.23	Scostamenti
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI					
Software - <i>investimenti</i>	500,00	0,00	500,00	0,00	-500,00
Software - <i>dismissioni</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre Immobilizzazioni immateriali - <i>investimenti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre Immobilizzazioni immateriali - <i>dismissioni</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	500,00	0,00	500,00	0,00	-500,00
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI					
Immobili - <i>investimenti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobili - <i>dismissioni</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre Immobilizzazioni materiali - <i>investimenti</i>	2.500,00	0,00	2.500,00	967,74	-1.532,26
Altre Immobilizzazioni materiali - <i>dismissioni</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	2.500,00	0,00	2.500,00	967,74	-1.532,26
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE					
Partecipazioni - <i>investimenti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Partecipazioni - <i>dismissioni</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titoli - <i>investimenti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titoli - <i>dismissioni</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Nel 2023 sono stati acquistati mobili ufficio per complessivi €. 968 (n.3 poltrone per ufficio)

3. ANALISI DELL'ANDAMENTO DELLA GESTIONE

Attività Associativa

La produzione associativa totale registra un lieve decremento passando da n. 1.738 soci del 2022 a n. 1.727 del 2023; in bilancio le quote sociali hanno subito un lieve incremento, in quanto nel 2022 la maggiore produzione di tessere si è avuta negli ultimi mesi dell'anno, in particolare a dicembre 2022, ciò ha comportato, attraverso il calcolo dei risconti passivi, all'imputazione per competenza economica nel 2023.

Attività Sportiva

Nel 2023, ha avuto luogo l'evento sportivo della 58° Rieti Terminillo.

L'Ente ha anche, organizzato altre manifestazioni seguite ed apprezzate dalla collettività e dalle istituzioni locali, come, "Ruote nella Storia"; " Karting in piazza"; " Motorweek 2023"; "Festa dello Sport - Magliano Sabina".

Attività Assicurativa

Il settore assicurativo ha rilevato un leggero decremento € -3.409 rispetto al 2022. Comunque la tenuta del portafoglio assicurativo è buona ed il marchio Sara è abbastanza affermato sul territorio.

Sicurezza ed Educazione stradale

Nel corso del 2023 l'Automobile Club Rieti ha proseguito l'obiettivo della sicurezza stradale presso gli istituti di scuola primaria e secondaria di primo e secondo grado nei Comuni di Rieti e di Magliano Sabina per avviare la formazione sui temi connessi al tema della distrazione, della sicurezza in auto e sulla guida in caso di ebrezza. Ha inoltre organizzato per la gioia dei più giovani un Karting in piazza che ha riscosso molto successo.

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			
Immobilizzazioni materiali nette	3.654	3.565	89
Immobilizzazioni finanziarie	77.845	77.845	
Totale Attività Fisse	81.499	81.410	89
ATTIVITÀ CORRENTI			
Rimanenze di magazzino			
Credito verso clienti	213.487	169.114	44.373
Crediti verso società controllate			
Altri crediti	5.419	15.572	-10.153
Disponibilità liquide	42.530	75.306	-32.776
Ratei e risconti attivi	31.319	27.485	3.834
Totale Attività Correnti	292.755	287.477	5.278
TOTALE ATTIVO	374.254	368.887	5.367
PATRIMONIO NETTO	-609.912	-620.443	10.531
PASSIVITÀ NON CORRENTI			
Fondi quiescenza, TFR e per rischi ed oneri	26.959	26.959	
Altri debiti a medio e lungo termine	366.735	444.506	-77.771
Totale Passività Non Correnti	393.694	471.465	-77.771
PASSIVITÀ CORRENTI			
Debiti verso banche		114	-114
Debiti verso fornitori	275.428	199.248	76.180
Debiti verso società controllate			
Debiti tributari e previdenziali	1.909	1.770	139
Altri debiti a breve	266.783	268.702	-1.919
Ratei e risconti passivi	46.352	48.031	-1.679
Totale Passività Correnti	590.472	517.865	72.607

Le Attività fisse aumentano di €. 89 determinato dalla somma algebrica di nuove acquisizioni di beni e delle quote di ammortamento maturare nell'esercizio.

Le Attività Correnti aumentano di €. 5.278 riconducibile principalmente all'aumento dei crediti vs clienti.

Le passività non correnti sono caratterizzate da una diminuzione €77.771 dovuto alla diminuzione dei debiti a medio lungo termine verso Aci Italia (338.812) e Aci Progei (27.923). Per contro le passività correnti subiscono un incremento di € 72.607 dovuto ad un incremento dei debiti verso fornitori.

L'Automobile Club Rieti ha accumulato negli anni deficit patrimoniale di € -609.912 che, anche se lentamente, si sta impegnando a risanare, tale valore influenza negativamente l'analisi per indici applicata allo stato patrimoniale riclassificato secondo il grado di smobilizzo, infatti si evidenzia un grado di copertura delle immobilizzazioni con capitale proprio negativo pari a -7,48 nell'esercizio in esame contro un valore pari a -7,62 dell'esercizio precedente; tale indicatore permette di esprimere un giudizio positivo sul grado di capitalizzazione di un Ente se assume un valore superiore o, almeno, vicino a 1. È considerato preoccupante per tale indice un valore sotto 1/3 (0,33) anche se il giudizio sullo stesso deve essere fatto ponendolo a confronto con altri indici.

L'indice di copertura delle immobilizzazioni con fonti durevoli presenta un valore negativo pari a -2,65 nell'esercizio in esame con un peggioramento rispetto al valore di -1,83 rilevato nell'esercizio precedente; un valore pari o superiore a 1 è ritenuto ottimale ed indica un grado di solidità soddisfacente anche se nell'esprimere un giudizio su tale indicatore è necessario prendere in considerazione il suo andamento nel tempo e non il valore assoluto.

L'indice di indipendenza da 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 -0,62 mentre quello relativo all'esercizio precedente esprime un valore pari a -0,63. Tale indice per essere giudicato positivamente non dovrebbe essere di troppo inferiore a 0,5.

L'indice di liquidità (Attività a breve al netto delle rimanenze/Passività a breve) che 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 è pari a 0,50 nell'esercizio in esame variato rispetto all'esercizio precedente 0,56; un valore pari o superiore a 1 è ritenuto ottimale ed indica un grado di solidità soddisfacente.

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

STATO PATRIMONIALE - IMPIEGHI E FONTI	31.12.2023	31.12.2022	Variazione
Immobilizzazioni immateriali nette			
Immobilizzazioni materiali nette	3.654	3.565	89
Immobilizzazioni finanziarie	77.845	77.845	
Capitale immobilizzato (a)	81.499	81.410	89
Rimanenze di magazzino			
Credito verso clienti	213.487	169.114	44.373
Crediti verso società controllate			
Altri crediti	5.419	15.572	-10.153
Ratei e risconti attivi	31.319	27.485	3.834
Attività d'esercizio a breve termine (b)	250.225	212.171	38.054
Debiti verso fornitori	275.428	199.248	76.180
Debiti verso società controllate			
Debiti tributari e previdenziali	1.909	1.770	139
Altri debiti a breve	266.783	268.702	-1.919
Ratei e risconti passivi	46.231	48.031	-1.800
Passività d'esercizio a breve termine (c)	590.351	517.751	72.600
Capitale Circolante Netto (d) = (b)-(c)	-340.126	-305.580	-34.546
Fondi quiescenza, TFR e per rischi ed oneri	26.959	26.959	
Altri debiti a medio e lungo termine	366.735	444.506	-77.771
Passività a medio e lungo termine (e)	393.694	471.465	-77.771
Capitale investito (f) = (a) + (d) - (e)	-652.321	-695.635	43.314
Patrimonio netto	-609.912	-620.443	10.531
Posizione finanz. netta a medio e lungo term.			
Posizione finanz. netta a breve termine	42.530	75.192	-32.662

Il capitale circolante netto, dato dalla differenza tra le attività a breve termine e le passività a breve termine, ha un valore negativo di € -340.126 in aumento rispetto al 2022 ed evidenzia la mancata copertura delle passività a breve con le attività a breve termine, per aumento di costi.

La situazione finanziaria netta a breve termine è positiva per €. 42.530 in diminuzione di €. 32.662 rispetto al 2022.

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.

Il rendiconto finanziario è un documento che consente di analizzare la dinamica finanziaria (flussi di impieghi e flussi di fonti) di un'impresa, permette di comprendere il fabbisogno finanziario dell'esercizio in corso rispetto a quello dell'esercizio precedente. Nel 2023 il fabbisogno finanziario è stato maggiore, la differenza è pari a € -32.776 e rappresenta il decremento delle disponibilità liquide evidenziate nello Stato Patrimoniale.

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	439.329	349.631	89.698	25,7%
Costi esterni operativi al netto di oneri straordinari	-388.441	-286.566	-101.875	35,6%
Valore aggiunto	50.888	63.065	-12.177	-19,3%
Costo del personale al netto di oneri straordinari	-18.702	-6.692	-12.010	179,5%
EBITDA	32.186	56.373	-24.187	-42,9%
Ammortamenti, svalutaz. e accantonamenti	-878	-1.021	143	-14,0%
Margine Operativo Netto	31.308	55.352	-24.044	43,4%
Risultato della gestione finanziaria al netto degli oneri finanziari	1	1	0	0,0%
EBIT normalizzato	31.309	55.353	-24.044	43,4%
Proventi straordinari	0	0	0	
Oneri straordinari	0	0	0	
EBIT integrale	31.309	55.353	-24.044	43,4%
Oneri finanziari	-5.793	-4.917	-876	17,8%
Risultato Lordo prima delle imposte	25.516	50.436	-24.920	49,4%
Imposte sul reddito	-14.985	-2.146	-12.839	598,3%
Risultato Netto	10.531	48.290	-37.759	78,2%

Questa riclassificazione del conto economico evidenzia che la gestione è in grado di generare un valore aggiunto di € 50.888, che permette di coprire gli altri costi "interni" (ammortamenti e costo del personale), la gestione finanziaria e le imposte sul reddito e che pertanto genera nel 2023 un utile d'esercizio pari ad € 10.531.

5. EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE

Alla data di redazione del presente bilancio, l'economia sembra mostrare lenti ma costanti segnali di ripresa, con un auspicato concreto di ritorno a condizioni di normalità nelle abitudini di vita e di lavoro della collettività.

L'aleatorietà dello scenario economico, non può non riflettersi sulle previsioni di andamento economico e di sviluppo dei servizi dell'Ente, che rimangono improntate ad estrema cautela. In tal senso, la direzione del Sodalizio non ha ritenuto opportuno aumentare – in termini di produzione associativa -, gli obiettivi nella produzione associativa delle Delegazioni affiliate, mentre ha, rafforzato un sistema di promozione dei prodotti associativi con l'elargizione di un modesto contributo assegnato alle singole Delegazioni per attività promozionali presso i punti di servizio.

Tale scelta che ha le sue ragioni proprio nella auspicata, lenta ma pur possibile ripresa dei consumi delle famiglie, è prontamente finalizzata al riavvio del processo di consolidamento e rilancio dell'associazionismo ACI sul territorio, rappresentando un fattore essenziale per la crescita dei ricavi dell'Automobile Club.

Parallelamente, l'Automobile Club, in coerenza con la propria natura di ente pubblico, presiederà, con rafforzato impegno, i propri ambiti istituzionali, per intercettare esigenze, promuovere azioni, realizzare interventi anche straordinari, con l'intento di dare supporto alle istituzioni e al territorio per contribuire ad affrontare una lentezza di mercato, le cui ripercussioni interne sono ancora difficilmente ponderabili.

6. DESTINAZIONE DEL RISULTATO ECONOMICO

L'Ente nel corso dell'esercizio ha prodotto un utile di € 10.531 che intende destinare alla riduzione del deficit patrimoniale.

Il Presidente

F.to Avv. Alessandro de Sanctis