



Automobile Club Sassari

RELAZIONE DEL

PRESIDENTE

al bilancio d'esercizio 2023

INDICE

<u>1. DATI DI SINTESI</u>	3
<u>2. ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI RISPETTO AL BUDGET</u>	4
<u>2.1 RAFFRONTO CON IL BUDGET ECONOMICO</u>	4
<u>2.2 RAFFRONTO CON IL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI / DISMISSIONI</u>	6
<u>3. ANALISI DELL'ANDAMENTO DELLA GESTIONE</u>	6
<u>4. ANDAMENTO DELLA SITUAZIONE PATRIMONIALE ED ECONOMICA</u>	12
<u>4.1 SITUAZIONE PATRIMONIALE</u>	12
<u>4.3 SITUAZIONE ECONOMICA</u>	14
<u>5. OBIETTIVI PER L'EQUILIBRIO ECONOMICO, PATRIMONIALE PER IL TRIENNIO 2023-2023</u>	17
<u>6. DESTINAZIONE DEL RISULTATO ECONOMICO</u>	18

1. DATI DI SINTESI

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

SITUAZIONE PATRIMONIALE

Attività	2.792.940
Passività	3.394.257
Patrimonio netto	-601.317

CONTO ECONOMICO

Gestione caratteristica	69.595
Gestione finanziaria	-42.895
Rettifiche di valore di attività Finanziarie	0
Risultato prima delle imposte	26.700
Imposte sul reddito per IRES e IRAP	2.460
Risultato economico	24.240

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	0	0	0
SPA.B_II - Immobilizzazioni Materiali	657.328	656.953	375
SPA.B_III - Immobilizzazioni Finanziarie	15.431	15.431	0
Totale SPA.B - IMMOBILIZZAZIONI	672.759	672.384	375
SPA.C - ATTIVO CIRCOLANTE			
SPA.C_I - Rimanenze	0	0	0
SPA.C_II - Crediti	2.010.439	2.120.002	-109.563
SPA.C_III - Attività Finanziarie	0	0	0
SPA.C_IV - Disponibilità Liquide	64.980	48.666	16.314
Totale SPA.C - ATTIVO CIRCOLANTE	2.075.419	2.168.668	-93.249
SPA.D - RATEI E RISCONTI ATTIVI	44.762	31.636	13.126
Totale SPA - ATTIVO	2.792.940	2.872.688	-79.748
SPP - PASSIVO			
SPP.A - PATRIMONIO NETTO	-601.317	-625.561	24.244
SPP.B - FONDI PER RISCHI ED ONERI	30.275	35.441	-5.166
SPP.C - TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAV. SUBORDINATO	0	0	0
SPP.D - DEBITI	3.308.348	3.420.668	-112.320
SPP.E - RATEI E RISCONTI PASSIVI	55.634	42.140	13.494
Totale SPP - PASSIVO	2.792.940	2.872.688	-79.748

Tabella 1.b – Conto economico

CONTO ECONOMICO	31.12.2023	31.12.2022	Variazioni
A - VALORE DELLA PRODUZIONE	3.555.021	1.995.930	1.559.091
B - COSTI DELLA PRODUZIONE	3.485.426	1.968.692	1.516.734
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	69.595	27.238	42.357
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-42.895	-13.778	-29.117
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E)	26.700	13.460	13.240
Imposte sul reddito dell'esercizio	2.460	1.601	859
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	24.240	11.859	12.381

2. ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI RISPETTO AL BUDGET

2.1 RAFFRONTO CON IL BUDGET ECONOMICO

Durante l'anno 2023 sono state effettuate tre rimodulazioni del budget economico, deliberate dal Consiglio Direttivo nelle sedute del 12.06.2023, del 22.08.2023 e del 28/12/2023, così come sintetizzata nella successiva tabella 2.1. Non si registrano sfondamenti di budget.

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

	Budget 2023 previsione iniziale	Variazioni già approvate rimodulazione/ riclassifica	Assestato Attuale	Conto Economico	Scostamento
A - VALORE DELLA PRODUZIONE					
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	239.750	463.550	703.300	699.504	-3.796
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
5) Altri ricavi e proventi	546.270	2.307.200	2.853.470	2.855.517	2.047
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	786.020	2.770.750	3.556.770	3.555.021	-1.749
B - COSTI DELLA PRODUZIONE			0		0
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	500	0	500	212	-288
7) Spese per prestazioni di servizi	672.960	2.718.500	3.391.460	3.368.245	-23.215
8) Spese per godimento di beni di terzi	2.700	500	3.200	2.171	-1.029
9) Costi del personale	0	0	0	0	0
10) Ammortamenti e svalutazioni	3.600	0	3.600	23.417	19.817
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	89.700	3.000	92.700	91.381	-1.319
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	769.460	2.722.000	3.491.460	3.485.426	-6.034
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	16.560	48.750	65.310	69.595	4.285
					0
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI					0
15) Proventi da partecipazioni	1.000	0	1.000	361	-639
16) Altri proventi finanziari	0	0	0	15	15
17) Interessi e altri oneri finanziari:	12.000	38.000	50.000	43.271	-6.729
17)- bis Utili e perdite su cambi		0	0	0	0
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16- 17+/-17bis)	-11.000	-38.000	-49.000	-42.895	6.105
			0		0
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			0		0
18) Rivalutazioni	0	0	0		0
19) Svalutazioni	0	0	0	0	0
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18-19)	0	0	0	0	0
			0		0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+/-D)	5.560	10.750	16.310	26.700	10.390
20) Imposte sul reddito dell'esercizio	3.500	0	3.500	2.460	-1.040
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	2.060	10.750	12.810	24.240	11.430

Le previsioni del budget economico sono state rispettate.

2.2 RAFFRONTO CON IL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI / DISMISSIONI

Si è assicurato il rispetto delle previsioni contenute nel budget degli investimenti / dismissioni. Nel corso di esercizio si è proceduto a rimodulare il budget, così come indicato al precedente paragrafo 2.1

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 esercizio	Scostamenti
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI					
Software - <i>investimenti</i>			0,00	0,00	0,00
Software - <i>dismissioni</i>			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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI					
Immobili - <i>investimenti</i>	55.000,00		55.000,00		-55.000,00
Immobili - <i>dismissioni</i>			0,00		0,00
Altre Immobilizzazioni materiali - <i>investimenti</i>	25.000,00		25.000,00	1.791,00	-23.209,00
Altre Immobilizzazioni materiali - <i>dismissioni</i>			0,00		0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	80.000,00	0,00	80.000,00	1.791,00	-78.209,00
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>			0,00		0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	80.000,00	0,00	80.000,00	1.791,00	-78.209,00

Le previsioni del budget degli investimenti sono state rispettate.

3. ANALISI DELL'ANDAMENTO DELLA GESTIONE

Premessa

L'Automobile Club Sassari presenta all'approvazione dei soci un bilancio che si chiude con un utile di esercizio, pari a € 24.240. Ciò attesta un miglioramento dell'andamento dell'Ente, la cui gestione caratteristica si conferma positiva. Il MOL è infatti positivo per € 93.012 contro gli € 35.112 dell'esercizio 2022.

La gestione finanziaria riporta un saldo negativo pari a € 42.895.

Il risultato prima delle imposte è di € 26.700, le imposte sono state valorizzate per € 2.460.

I ricavi delle vendite, che non risentono di contributi esterni ma fanno riferimento esclusivo all'attività propria dell'Automobile Club, sono cresciuti attestandosi a € 699.504, dato superiore agli € 469.618 del 2022.

Gli altri ricavi e proventi hanno subito una variazione in aumento rispetto all'esercizio precedente e si attestano ad € 2.855.517 contro gli € 1.526.312 del 2022

In generale, il valore della produzione aumenta di € 1.559.091.

I costi della produzione si attestano a € 3.485.426, rispetto agli € 1.968.692 del 2022.

I crediti a fine esercizio sono pari ad € 2.010.439 in diminuzione di € 109.563 rispetto all'esercizio precedente. I debiti al 31/12/2023 sono pari ad € 3.308.348 in diminuzione di € 112.320 rispetto all'esercizio precedente.

Si precisa che il Bilancio Consuntivo 2023 è stato redatto in conformità al Regolamento di Amministrazione e Contabilità dell'Ente.

Per una maggiore chiarezza, si procede ad illustrare le varie attività svolte, divise settore per settore:

Settore Amministrazione/Contabilità

Si precisa che l'A.C. Sassari ha ritenuto opportuno proseguire anche nel corso del 2023 con la rivisitazione dei crediti iscritti a bilancio al fine di verificarne l'attualità e le reali possibilità di riscossione. Questa attività è stata effettuata, in particolare, per gli importi residui meno significativi rispetto agli esercizi precedenti, ed ha già portato a significativi risultati andando, peraltro, ad incidere abbastanza pesantemente sui risultati di esercizio degli ultimi tre anni.

Settore Personale

Dal 1° luglio 2018 l'unico dipendente in forza è stato assegnato in comando presso l'ACI, per poi passare di ruolo con determinazione ACI n 129 del 13.06.2020 con decorrenza 1/07/2020.

In data 21/02/2022 il Consiglio Direttivo ha deliberato di approvare il piano triennale e (2022/24) del fabbisogno di personale dell'A.C. Sassari.

Settore associativo

Alla data del 31/12/2023 i soci dell'AC Sassari - al netto dei soci di FacileSarà - risultano pari a 2.329, contro i 1.691 dei soci registrati al 31/12/2023. Sempre alla data del 31/12/2023 i soci dell'AC Sassari al lordo dei soci di FacileSarà, risultano pari a 3.157, contro i 2.521 dei soci registrati al 31/12/2023.

Settore Assistenza Automobilistica

Il Consiglio Direttivo dell'Ente per cercare di dare anche un impulso all'attività associativa dell'ACI nell'ambito provinciale, già nel corso del 2021 aveva deciso di avviare una procedura per la possibile apertura di nuove Delegazioni ACI in alcuni Comuni della Provincia di Sassari.

Dopo la sottoscrizione del contratto per la nuova Delegazione ACI di Tempio Pausania, è stata avviata l'attività di assistenza automobilistica.

Inoltre in seguito alla decisione assunta nel corso della riunione del Consiglio Direttivo dell'A.C. Sassari del 01/03/2023, alla Società in house - ossia alla Soc. Automobile Club Sassari Servizi Srl - è stata affidata anche la gestione della Delegazione ACI di sede, con avvio del servizio a decorrere dal 01/07/2022. Per tale servizio è stato sottoscritto uno specifico disciplinare operativo tra l'Ente e la Società in house.

Settore Scuole Guida

In seguito all'avvio nel corso del 2020 della procedura ad evidenza pubblica per il nuovo affidamento delle attività di autoscuola di titolarità dell'A.C. Sassari, sono stati definiti per l'autoscuola con sede in Sassari, viale Adua 32 e per l'autoscuola di Alghero i due rispettivi contratti per l'affidamento in concessione delle attività di autoscuola con autorizzazioni intestate all'Automobile Club Sassari. In seguito a tale procedura è quindi proseguita anche nel corso del 2023 l'attività delle due autoscuole nel rispetto dei rispettivi contratti sottoscritti nel corso del 2021.

Settore assicurativo

È proseguita l'attività nel settore attraverso la solo Agenzia Capo di Sede. Considerata la situazione e che presenza di SARA nel territorio della provincia di Sassari è inferiore alle attese, specie in considerazione delle potenzialità di alcune parti del territorio, sono stati avviati contatti con i referenti della stessa compagnia assicurativa al fine di ottenere un adeguato sviluppo della rete assicurativa di SARA. A tal proposito in seguito all'avviso pubblicato dall'Ente per le nuove possibili Delegazioni ACI in alcuni Comuni nella provincia di Sassari, si è reso possibile avviare la procedura, per il tramite dei referenti di SARA Assicurazioni, per l'apertura di una Agenzia SARA in maniera congiunta con la nuova Delegazione ACI di Tempio Pausania. Data l'importanza per l'Ente della presenza di Agenzie SARA nell'ambito provinciale, si è cercato di proseguire con il reperimento di altri possibili agenti assicurativi interessati ad avviare una nuova Agenzia Assicurativa con SARA Assicurazioni.

Spese per gli organi dell'Ente

Sono stati confermati gli importi previsti per i compensi dovuti ai membri del Collegio dei Revisori dei Conti ed al Presidente, nonché gli importi relativi ai gettoni presenza da riconoscere ai componenti del Consiglio Direttivo.

Gestione Immobiliare

L'AC Sassari, come ormai noto, è comproprietario al 50% (quota indivisa) con l'ACI dell'immobile di Sassari, viale Adua n. 32. Oltre a tale significativo bene, in cui peraltro l'AC Sassari ha la propria sede istituzionale, l'Ente è proprietario di un immobile a Santa Teresa di Gallura e dell'immobile destinato al Campeggio "La Mariposa" di Alghero.

Il compenso derivante dalla concessione in locazione dell'immobile destinato al campeggio è stato pari nel 2023 a € 68.936,24.

L'Ente per l'anno 2023 iscrive a bilancio anche una posta attiva di € 9.000,00 relativa alla locazione attiva di immobile di proprietà sito in Santa Teresa di Gallura. Per tale immobile è stata attuata una verifica congiunta con l'Agenzia del Demanio e con la Capitaneria di Porto di La Maddalena, con la quale è stato appurato che attualmente nella cartografia ufficiale pubblicata nel Sistema Informativo Demaniale (SID), l'immobile dell'AC Sassari non risulta interno all'area demaniale marittima. Solo per una pensilina del fabbricato, si deve ancora appurare l'effettiva ubicazione ed eventuale necessità di ottenere la concessione da parte dello Stato.

Settore carburanti.

Il distributore di Sassari, sito in via Principessa Maria in seguito al conclusione dei termini del contratto sottoscritto con una società privata, risulta non più operativo dal mese di ottobre 2023.

Per gli impianti di Tempio Pausania e di Alghero, attraverso alcune preliminari valutazioni tecnico/gestionali, si prevede di operare una possibile riconversione dell'impianto in modo da ottenere due strutture destinate alla ricarica di veicoli elettrici e altre possibili attività economiche (es. attività di noleggio). Tale scelta deriva dal fatto che le attuali condizioni di mercato legate alla distribuzione dei carburanti non consentono (data la limitata superficie di suolo pubblico a disposizione) di offrire tutta quella serie di attività accessorie necessarie per garantire un margine congruo di profitto all'attività.

Per tutti gli impianti sono iniziate alcune interlocuzioni con le amministrazioni comunali in modo da definire un possibile Accordo fra Enti finalizzato all'ottenimento di una concessione pluriennale delle rispettive aree comunali. Tale concessione è il presupposto indispensabile per poter avviare, anche attraverso operatori privati, investimenti finalizzati alla riapertura e valorizzazione degli impianti.

Settore Sportivo

Nel corso del 2023 gli eventi sportivi automobilistici organizzati dall'Ente hanno consolidato il ruolo dell'A.C. Sassari nell'ambito degli eventi nazionali inseriti nel calendario sportivo di ACI Sport.

Nonostante le maggiori difficoltà organizzative il 6° Rally Storico Costa Smeralda" si è svolto riscuotendo un apprezzabile successo da parte degli appassionati e da parte dei partecipanti alla gara, grazie anche all'importante partnership con la Soc. Martini e con la Soc. SPARCO.

Dal 31 marzo al 2 aprile l'A.C. Sassari ha svolto la 61° edizione della "Alghero-Scala Piccada" che per il 2023 è stata riconosciuta quale gara valevole per l'assegnazione del titolo italiano.

Da segnalare anche che in seguito all'accordo di collaborazione (ex art. 15 della L. n. 241/1990 e ss.mm.ii.) sottoscritto tra l'A.C.I. e l'A.C. Sassari, l'Ente ha provveduto anche all'organizzazione di due diverse tappe (a luglio e poi a settembre) della manifestazione denominata "Extreme-E Sardinia 2023". Per tale manifestazione l'Assessorato del Turismo, Artigianato e Commercio della Regione Autonoma della Sardegna ha garantito all'ACI la concessione del proprio contributo economico tramite la L.R. 22/2022, così come poi integrato con la L.R. 17/2023 del 19/12/2023.

Dal 12 al 14 maggio l'A.C. Sassari ha svolto anche la 28° edizione del Rally Golfo dell'Asinara. Tale manifestazione ha interessato vari Comuni della Rete Metropolitana del Nord Sardegna, ed ha avuto la partnership della Regione Autonoma della Sardegna la quale ha garantito all'A.C. Sassari la concessione del proprio contributo economico così come indicato nella LR n. 17/2023.

La gara è risultata valida anche per il Campionato Rally Delegazione ACI Sport Sardegna 2023 come da calendario (coeff 1), riscuotendo un buon successo tra i partecipanti e gli appassionati.

Per l'organizzazione di queste manifestazioni sportive l'A.C. Sassari si è avvalso del servizio garantito dalla propria Società in house.

L'Ente ha dato altresì un sostanziale appoggio all'ACI Sport SpA per la realizzazione di alcune attività collaterali (quale ad esempio "WRC nelle scuole") al Rally Italia Sardegna, tappa italiana del Campionato del mondo rally, ed ha affiancato numerosi organizzatori per la realizzazione di manifestazioni locali.

Sono stati inoltre realizzati corsi per commissari di percorso e corsi per il rilascio della prima licenza.

Da segnalare anche la realizzazione della manifestazione denominata "Ruote nella Storia" la quale ha riscontrato un buon successo grazie anche alla collaborazione di ACI Storico e di alcuni appassionati della Gallura.

Settore Istituzionale

L'Ente ha avviato nel corso dell'anno le iniziative previste per promuovere l'educazione stradale, specie nell'ambito degli istituti scolastici. In tal senso sulla base del progetto denominato "WRC nelle scuole" e delle richieste pervenute tramite il portale "Edustrada", si sono tenuti circa venticinque incontri presso vari istituti scolastici della provincia di Sassari.

Da evidenziare, in particolare, le due giornate di incontri tenuti con la collaborazione del responsabile di ACI Ready2Go, con circa 200 alunni del Liceo Statale Margherita di Castelvi presso la Sala Angioy della Provincia di Sassari. Durante i vari incontri sono stati affrontati temi per la sensibilizzazione sul tema della sicurezza stradale.

Società partecipate

Nel corso del 2023 l'Ente non ha acquisito ulteriori partecipazioni. L'unica società controllata è dunque l'Automobile Club Sassari Servizi Srl, della quale l'Ente detiene il 100% delle quote.

L'Ente ha conservato le azioni in SARA Assicurazioni Spa.

Per ciò che concerne la società in house AC Sassari Servizi Srl, questa ha chiuso il bilancio con un utile di esercizio pari ad euro 2.180,00, il cui capitale sociale è pari a € 10.000. Il patrimonio netto della società è pari adesso ad euro 20.799,00.

Operazioni rilevanti effettuate in corso di esercizio.

Nel corso del 2023 è stata definito e sottoscritto l'Accordo di collaborazione (ex art. 15 legge 241/1990 e s.m.i.) tra l'ACI e l'AC Sassari per effettuare, progressivamente e compatibilmente con le risorse disponibili, i lavori di ristrutturazione, recupero ed efficientamento energetico della sede

istituzionale di Sassari, ovvero dell'immobile in comproprietà fra i due Enti. È stato contestualmente avviato il progetto per l'attivazione della "Comunità Energetica Rinnovabile ACI/ACI SS", quale modello innovativo di condivisione, basato su associazioni a cui possono partecipare Enti pubblici locali, aziende, attività commerciali o cittadini privati, per l'autoproduzione, la distribuzione e il consumo di energia proveniente da fonti rinnovabili. A tal fine è stato affidato alla società Albatros Srls il servizio di assistenza per lo studio preliminare di fattibilità tecnico-economica della comunità energetica rinnovabile (Fase 1) e per l'assistenza per la gestione delle attività in fase di realizzazione dell'impianto (Fase 2).

4. ANDAMENTO DELLA SITUAZIONE PATRIMONIALE 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	0	0	0
immobilizzazioni materiali nette	657.328	656.953	375
Immobilizzazioni finanziarie	15.431	15.431	0
Totale Attività Fisse	672.759	672.384	375
ATTIVITÀ CORRENTI			
Rimanenze di magazzino	0	0	0
Credito verso clienti	1.945.689	2.079.353	-133.664
Crediti verso società controllate	13.200	1.200	12.000
Altri crediti	51.550	39.449	12.101
Disponibilità liquide	64.980	48.666	16.314
Ratei e risconti attivi	44.762	31.636	13.126
Totale Attività Correnti	2.120.181	2.200.304	-80.123
TOTALE ATTIVO	2.792.940	2.872.688	-79.748
PATRIMONIO NETTO	-601.317	-625.561	24.244
PASSIVITÀ NON CORRENTI			
Fondi quiescenza, TFR e per rischi ed oneri	30.275	35.441	-5.166
Altri debiti a medio e lungo termine	0	7.681	-7.681
Totale Passività Non Correnti	30.275	43.122	-12.847
PASSIVITÀ CORRENTI			
Debiti verso banche	8.529	530.110	-521.581
Debiti verso fornitori	2.734.723	2.120.984	613.739
Debiti verso società controllate/colegate	497.792	689.671	-191.879
Debiti tributari e previdenziali	2.500	1.220	1.280
Altri debiti a breve	64.804	71.002	-6.198
Ratei e risconti passivi	55.634	42.140	13.494
Totale Passività Correnti	3.363.982	3.455.127	-91.145
TOTALE PATRIMONIO NETTO E PASSIVO	2.792.940	2.872.688	-79.748

L'analisi per indici applicata allo stato patrimoniale riclassificato secondo il grado di smobilizzo evidenzia un valore negativo pari a -0,89 sia per il grado di copertura delle immobilizzazioni con

capitale proprio e con fonti durevoli negativo (-0,85), sia dell'indice di indipendenza da terzi (-0,18) per effetto del patrimonio netto negativo.

L'indice di liquidità segnala la capacità dell'Ente di far fronte alle passività correnti con i mezzi prontamente disponibili o liquidabili in breve periodo ad esclusione delle rimanenze. Tale indicatore (Attività a breve al netto delle rimanenze/Passività a breve) è pari a 0,63 nell'esercizio in esame in linea con l'esercizio precedente, inferiore al valore di 1 ritenuto ottimale.

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	0	0	0
Immobilizzazioni materiali nette	657.328	656.953	375
Immobilizzazioni finanziarie	15.431	15.431	0
Capitale immobilizzato (a)	672.759	672.384	375
Rimanenze di magazzino	0	0	0
Credito verso clienti	1.945.689	2.079.353	-133.664
Crediti verso società controllate	13.200	1.200	12.000
Altri crediti	51.550	39.449	12.101
Ratei e risconti attivi	44.762	31.636	13.126
Attività d'esercizio a breve termine (b)	2.055.201	2.151.638	-96.437
Debiti verso fornitori	2.734.723	2.120.984	613.739
Debiti verso società controllate/collegate	497.792	689.671	-191.879
Debiti tributari e previdenziali	2.500	1.220	1.280
Altri debiti a breve	64.804	71.002	-6.198
Ratei e risconti passivi	55.634	42.140	13.494
Passività d'esercizio a breve termine (c)	3.355.453	2.925.017	430.436
Capitale Circolante Netto (d) = (b)-(c)	-1.300.252	-773.379	-526.873
Fondi quiescenza, TFR e per rischi ed oneri	30.275	35.441	-5.166
Altri debiti a medio e lungo termine			0
Passività a medio e lungo termine (e)	30.275	35.441	-5.166
Capitale investito (f) = (a) + (d) - (e)	-657.768	-136.436	-521.332
Patrimonio netto	-601.317	-625.561	24.244
Posizione finanz. netta a medio e lungo term.	0	-7.681	7.681
Posizione finanz. netta a breve termine	56.451	-481.444	537.895
Mezzi propri ed indebitam. finanz. netto	-657.768	-136.436	-521.332

Per quanto concerne, invece, la tabella 4.1.b la posizione finanziaria netta a medio-lungo termine e/o a breve è data dalla somma algebrica tra i debiti finanziari e le attività finanziarie, in base alla loro

scadenza temporale, nonché le disponibilità liquide. Tale prospetto attraverso il raggruppamento dei crediti e dei debiti secondo la struttura degli impieghi e delle fonti fornisce dei margini di bilancio molto significativi: il capitale circolante netto e il capitale investito. Il capitale circolante netto, ovvero la differenza tra le attività correnti, depurate delle poste rettificative, e le passività a breve termine, indica la capacità dell'Ente di far fronte ai propri impegni scadenti nei successivi 12 mesi con le entrate derivanti dagli impieghi dai quali si attende un ritorno in forma monetaria entro lo stesso termine annuale. Il capitale investito, invece, che nella tabella coincide con la voce "mezzi propri ed indebitamento finanziario netto", esprime il complesso dei capitali globalmente investiti nell'Ente al netto delle fonti di finanziamento indirette.

L'Ente auspica di poter ribaltare la situazione deficitaria in un arco temporale non troppo lungo con politiche di rilancio delle attività commerciali e utilizzo degli immobili tramite fitti dei locali a terzi; il piano di risanamento del deficit può essere esaustivo delle politiche che l'AC intende perseguire.

Inoltre è importante sottolineare che l'immobile della sede è iscritto per un valore di € 108.475,30 a fronte di un valore stimato nella perizia effettuata nel 2013 da ACI Progei, di € 1.442.700 con una conseguente "plusvalenza latente" molto superiore all'attuale deficit 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	3.555.021	1.995.930	1.559.091	78%
Costi esterni operativi al netto degli oneri straordinari	-3.462.009	-1.960.818	-1.501.191	77%
Valore aggiunto	93.012	35.112	57.900	165%
Costo del personale	0	0	0	
EBITDA	93.012	35.112	57.900	165%
Ammortamenti, svalutaz. e accantonamenti	-23.417	-7.874	-15.543	197%
Margine Operativo Netto	69.595	27.238	42.357	156%
Risultato della gestione finanziaria al netto degli oneri finanziari al netto dei proventi straordinari	376	864	-488	-56%
EBIT normalizzato	69.971	28.102	41.869	149%
proventi straordinari	0	0	0	
oneri straordinari	0	0	0	
EBIT Integrale	69.971	28.102	41.869	149%
Oneri finanziari	-43.271	-14.642	-28.629	196%
Risultato Lordo prima delle imposte	26.700	13.460	13.240	98%
Imposte sul reddito	-2.460	-1.601	-859	54%
Risultato Netto	24.240	11.859	12.381	104%

La riclassificazione del conto economico relativo agli esercizi 2023 e 2022 consente di determinare, sia in valore assoluto che in termini di variazione/confronto, una serie di indicatori molto importanti ai fini della valutazione dei risultati aziendali.

Il **Valore aggiunto** esprime il margine lordo che residua dopo la copertura dei costi esterni, quindi la quota di reddito destinata alla copertura dei costi interni.

Il **Margine operativo lordo (MOL)** misura il flusso di cassa potenziale generato dalla gestione operativa corrente, quindi la parte di valore aggiunto che residua dopo la remunerazione del costo del personale, mentre il **Margine operativo netto** ed il **Risultato ordinario** esprimono la parte di valore aggiunto netto che residua dopo la remunerazione del solo capitale tecnico, quanto al primo, ed anche dopo la remunerazione del capitale di finanziamento quanto al secondo.

Come richiamato nella circolare n. 11111/16 del 14/10/2017 di Aci Italia viene riprodotto lo schema del calcolo MOL al netto dei proventi e oneri straordinari:

TABELLA DI CALCOLO DEL MARGINE OPERATIVO LORDO

DESCRIZIONE	IMPORTO
1) Valore della produzione	3.555.021
2) di cui proventi straordinari	0
3 - Valore della produzione netto (1-2)	3.555.021
4) Costi della produzione	3.485.426
5) di cui oneri straordinari	0
6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13)	23.417
7 - Costi della produzione netti (4-5-6)	3.462.009
MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)	93.012

Come disposto dalla Circolare del 14/10/2016 prot. 11111/16 emessa dalla Direzione Centrale Amministrazione e Finanza dell'ACI, si informa di aver formulato le previsioni economiche e rispettato i vincoli posti dal "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'Automobile Club Sassari per il triennio 2021/2023", approvato nella seduta del 13/05/2020 del Consiglio Direttivo dell'Ente.

Con tale regolamento vengono dettate disposizioni – ai sensi e per gli effetti dell’Articolo 2 , commi 2 e 2 bis, del Decreto Legge 31/08/2013 n. 101, convertito con Legge 30.10.2013, n 125 – per l’adeguamento per la gestione dell’Ente ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa di cui alla vigente legislazione in materia.

Per quanto sopra illustrato, si richiede al collegio dei Revisori, di asseverare i dati relativi al Bilancio consuntivo 2023, nonché di esprimere un parere di conformità nel rispetto del regolamento succitato.

5. OBIETTIVI PER L'EQUILIBRIO ECONOMICO, PATRIMONIALE PER IL TRIENNIO 2021-2023.

Le recenti modifiche dell'art. 59 dello Statuto dell'ACI, approvate dal Ministero per le Politiche Giovanili e lo Sport con Decreto del 7 agosto 2020, hanno previsto che i criteri di equilibrio economico-patrimoniale e finanziario ai quali sono informati i budget e i bilanci degli AA.CC., siano fissati, con cadenza triennale, dai Consigli Direttivi di ciascun AC sentiti i rispettivi Collegi dei Revisori dei Conti;

Nella seduta del 8 Aprile 2021, il Consiglio Generale di ACI ha approvato il documento recante le linee guida per la definizione, da parte degli Automobile Club, dei criteri di equilibrio economico-patrimoniale e finanziario per il triennio 2021-2023 e le relative tempistiche, indicate nella lettera circolare n.59/21 del 30/04/2023 della DAS dell'ACI.

In ottemperanza a quanto previsto dall'art.59 dello Statuto dell'ACI, il Consiglio Direttivo dell'AC Sassari determina, con propria delibera (sentito il Collegio dei Revisori dei Conti) il target di ciascuno dei predetti indicatori che il Sodalizio.

AUTOMOBILE CLUB SASSARI
criteri di equilibrio economico, patrimoniale ai sensi dell'art.59 dello Statuto
TRIENNIO 2021-2023

Aree di analisi	Peso % area	Indicatori	Formula	Obiettivo AC SS	2023	RISULTATO
Indebitamento v/ACI	30%	Livello indebitamento v/ACI	$\frac{\text{Indebit. netto vs ACI}}{\text{Totale Attivo}}$	≤ 71%	39%	OK
Equilibrio finanziario	20%	Solidità finanziaria	$\frac{\text{Flusso di cassa della gestione operativa}}{\text{Totale Attivo}}$	-7%	20%	OK
Equilibrio economico	20%	Ebitda margin	$\frac{\text{Margine operativo lordo}}{\text{Valore della produzione}}$	≥ 2%	3%	OK
Equilibrio patrimoniale	30%	Solidità patrimoniale	$\frac{\text{Patrimonio netto}}{\text{Totale Attivo}}$	-45%	-22%	OK

Gli obiettivi prefissati sono stati tutti raggiunti.

6. DESTINAZIONE DEL RISULTATO ECONOMICO

L'Ente nel corso dell'esercizio 2023 ha prodotto un utile di € 24.240 che verrà riportato a riduzione delle perdite portate a nuovo.

Sassari, 18/03/2024

/ Il Presidente

Giulio Pes di San Vittorino

