



**Relazione del Presidente al**  
**Bilancio di esercizio**  
**2023**

# INDICE

<b>1.DATI DI SINTESI.....</b>	<b>3</b>
<b>2. ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI RISPETTO AL BUDGET.....</b>	<b>6</b>
2.1 RAFFRONTATO CON IL BUDGET ECONOMICO.....	6
2.2 RAFFRONTATO CON IL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI/DISMISSIONI.....	8
<b>3.ANALISI DELL'ANDAMENTO DI GESTIONE.....</b>	<b>8</b>
<b>4. ANDAMENTO DELLA SITUAZIONE PATRIMONIALE, FINANZIARIA ED ECONOMICA .....</b>	<b>10</b>
4.1 SITUAZIONE PATRIMONIALE .....	10
4.2 SITUAZIONE FINANZIARIA.....	13
4.3 SITUAZIONE ECONOMICA.....	16
<b>5. PROSPETTO AI SENSI DELL'ART.41 C.1 DEL DL 66/2014.....</b>	<b>17</b>
<b>6. EQUILIBRIO ECONOMICO, PATRIMONIALE, FINANZIARIO AI SENSI ART.59 DELLO STATUTO.....</b>	<b>18</b>

# 1.DATI DI SINTESI

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

risultato economico	€ 3.890
totale attività	€ 1.392.018
totale passività	€ 1.392.018
di cui patrimonio netto	€ 682.841

Di seguito è riportata una sintesi della situazione patrimoniale ed economica al 31.12.23 con gli scostamenti rispetto all'esercizio 2022:

**Tabella 1.a – Stato patrimoniale**

STATO PATRIMONIALE	31.12.2023	31.12.2022	Variazioni
<b>SPA - ATTIVO</b>			
<b>SPA.B - IMMOBILIZZAZIONI</b>			
SPA.B I - Immobilizzazioni Immateriali	4.660	5.540	-880
SPA.B II - Immobilizzazioni Materiali	677.091	669.493	7.598
SPA.B III - Immobilizzazioni Finanziarie	173.694	159.532	14.162
<b>Totale SPA.B - IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>855.445</b>	<b>834.565</b>	<b>20.880</b>
<b>SPA.C - ATTIVO CIRCOLANTE</b>			
SPA.C I - Rimanenze	15.678	10.660	5.018
SPA.C II - Crediti	224.158	230.488	-6.330
SPA.C III - Attività Finanziarie			0
SPA.C IV - Disponibilità Liquide	148.528	212.051	-63.523
<b>Totale SPA.C - ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>388.364</b>	<b>453.199</b>	<b>-64.835</b>
<b>SPA.D - RATEI E RISCONTI ATTIVI</b>	<b>148.209</b>	<b>131.671</b>	<b>16.538</b>
<b>Totale SPA - ATTIVO</b>	<b>1.392.018</b>	<b>1.419.435</b>	<b>-27.417</b>
<b>SPP - PASSIVO</b>			
<b>SPP.A - PATRIMONIO NETTO</b>	<b>682.841</b>	<b>678.951</b>	<b>3.890</b>
<b>SPP.B - FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>2.500</b>	<b>2.500</b>	<b>0</b>
<b>SPP.C - TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAV. SUBORDINATO</b>	<b>112.449</b>	<b>112.685</b>	<b>-236</b>
<b>SPP.D - DEBITI</b>	<b>363.230</b>	<b>405.765</b>	<b>-42.535</b>
<b>SPP.E - RATEI E RISCONTI PASSIVI</b>	<b>230.998</b>	<b>219.534</b>	<b>11.464</b>
<b>Totale SPP - PASSIVO</b>	<b>1.392.018</b>	<b>1.419.435</b>	<b>-27.417</b>

**Tabella 1.b – Conto economico**

CONTO ECONOMICO	2023	2022	Variazioni	% variaz.
A - VALORE DELLA PRODUZIONE	1.079.997	995.726	84.271	8,5%
B - COSTI DELLA PRODUZIONE	1.070.930	888.757	182.173	20,5%
<b>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)</b>	<b>9.067</b>	<b>106.969</b>	<b>-97.902</b>	<b>-91,5%</b>
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI	3.333	-2.472	5.805	-234,8%
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE	0	0	0	0,0%
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E)</b>	<b>12.400</b>	<b>104.497</b>	<b>-92.097</b>	<b>-88,1%</b>
Imposte sul reddito dell'esercizio	8.510	27.262	-18.752	-68,8%
<b>UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO</b>	<b>3.890</b>	<b>77.235</b>	<b>-73.345</b>	<b>-95,0%</b>

In primo luogo si evidenzia, rispetto al precedente esercizio, un incremento a € 84.271 del valore della produzione che passa da € 995.726 a € 1.079.997 ed è il risultato della somma algebrica tra i ricavi delle vendite e prestazioni (+€ 24.321) e gli altri ricavi e proventi (+€ 59.950).

Per quanto attiene la macro voce “Ricavi delle vendite e delle prestazioni”, il dato 2023 si attesta in complessivi € 656.508, rispetto ad € 632.187 del 2022 (+3,8%).

Tra le poste della gestione caratteristica, i proventi derivanti dalle quote associative evidenziano uno scostamento pari a +9,2% rispetto al 2022. I proventi per riscossione tasse automobilistiche si attestano in € 176.496 con un decremento del 9% rispetto al 2022. Positivo anche il dato relativo all'attività di assistenza automobilistica pari a € 63.576 rispetto a € 61.527 del 2022 (+3,3%).

In sintesi:

<b>RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>Variazioni</b>	<b>% variaz.</b>
VENDITA MATERIALE DIVERSO	217	258	-41	-15,9%
QUOTE SOCIALI	416.524	381.311	35.213	9,2%
PROVENTI SERVIZI TURISTICI	482	80	402	502,5%
PROVENTI RISCOSSIONE TASSE AUTOMOBILISTICHE	176.496	193.868	-17.372	-9,0%
RIBASSI E ABBUONI PASSIVI	-787	-4.857	4.070	-83,8%
PROVENTI UFFICIO ASSISTENZA AUTOMOBILISTICA	63.576	61.527	2.049	3,3%
<b>RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI</b>	<b>656.508</b>	<b>632.187</b>	<b>24.321</b>	<b>3,8%</b>

Per quanto attiene alla macro-voce “Altri ricavi e proventi”, il dato 2023 si attesta in complessivi € 423.489, rispetto ad € 363.539 del 2022 (+16,5%). Di seguito, in rassegna, le voci principali.

L'ammontare complessivo per l'utilizzo del marchio Aci Tv, da parte dei delegati, subisce una lieve flessione, passando da € 36.406 del 2022 a € 35.250 del 2023.

Per quanto concerne i *proventi derivanti da SARA Assicurazioni*, gli introiti del 2023 complessivamente ammontano a € 207.278 rispetto a € 194.030 del 2022, evidenziando un incremento pari al 6,8%.

Nella voce “concorsi e rimborsi diversi”, ammontante a € 11.991 rispetto ad € 11.193 del 2022 (+7,1%), trovano collocazione i contributi corrisposti da ACI e dall'Agenzia Sara di Treviso per la manifestazione di educazione stradale “Insieme per la sicurezza” per complessivi € 4.500.

I *proventi diversi* evidenziano un ricavo complessivo pari a € 4.384 rispetto ad € 5.584 del 2022 (-21,5%). In tale voce trova collocazione il contributo pari a € 3.310 che la Giunta Sportiva di Aci Sport ha ritenuto di corrispondere all'AC Treviso, per l'acquisizione, relativa alle licenze sportive, realizzata nel corso dell'esercizio in argomento.

L'importo di € 11.579 alla voce insussistenze del passivo si riferisce ad una revisione del fondo trattamento fine servizio (TFS) che contemplava una prescritta pendenza non dovuta e che è stata, opportunamente, eliminata.

Anche nel corso del 2023 l'Ente ha potuto beneficiare del contributo economico da parte dell'Istituto di credito di riferimento – Centromarca Banca - che, nell'ottica di reciproche sinergie, ha ritenuto di corrispondere complessivamente una somma pari a € 7.000, (Marca classica e Vittorio V.to-Cansiglio).

I canoni richiesti ai Centri di Revisione per il servizio “*Invita Revisione*”, in collaborazione con ACI Informatica, hanno prodotto complessivamente un introito di € 13.200, costante rispetto all'esercizio precedente.

Sempre nel corso del 2023 è stata organizzata la 6<sup>a</sup> edizione della “*Marca Classica*”, manifestazione automobilistica di auto storiche. Gli introiti complessivi, tra quote di iscrizione dei partecipanti e contributi da soggetti pubblici e privati, ammontano a € 46.533.

La realizzazione dell'evento *Ruote nella Storia*, format di successo dell'ACI a favore degli appassionati di auto d'epoca, ha visto il coinvolgimento del Borgo di Serravalle a Vittorio Veneto e zone limitrofe ed ha comportato in termini economici un introito pari a € 2.787,00.

È continuata l'attività di collaborazione con la Polizia Municipale di Treviso per l'organizzazione di *corsi propedeutici* al conseguimento della patente di servizio dei neoassunti in qualità di agenti da parte dei vari Comuni del territorio provinciale. I proventi per tale attività hanno comportato un introito lordo complessivo di € 7.620. Opportuno evidenziare, inoltre, l'attività legata alla educazione e sicurezza stradale, per le classi primarie di Spresiano e Zero Branco, in riferimento all'iniziativa “sul Kart in sicurezza”, che ha scaturito, per l'Ente, entrate pari a € 1.800,00

Le entrate inerenti alla cronoscalata “Vittorio Veneto-Cansiglio” si sono attestate in complessivi € 49.966,00.

In sintesi:

ALTRI RICAVI E PROVENTI	2023	2022	Variazioni	% variaz.
CONCORSI E RIMBORSI DIVERSI	11.991	11.193	798	7,1%
CANONE MARCHIO DELEGAZIONI	35.250	36.406	-1.156	-3,2%
PROVVIGIONI ATTIVE E CONTRIBUTI DA SARA	207.278	194.030	13.248	6,8%
SOPRAVVVENIENZE DELL'ATTIVO	3.829	825	3.004	364,1%
INSUSSISTENZE DEL PASSIVO	11.011	0	11.011	#DIV/0!
PROVENTI DIVERSI	4.384	5.584	-1.200	-21,5%
PROVENTI HOUSE ORGAN ACI TREVISO INFORMA	0	2.300	-2.300	-100,0%
CONTRIBUTO SPONSORIZZAZIONE DA BANCA	7.000	7.000	0	0,0%
PROVENTI SERVIZIO INVITA REVISIONE	13.200	13.200	0	0,0%
PROVENTI GARA "LA MARCA CLASSICA"	46.533	50.893	-4.360	-8,6%
RIMBORSO SPESE C/IVA PRATICHE AA	15.576	14.375	1.201	8,4%
PROVENTI CORSI PATENTI SPECIALI	7.620	12.670	-5.050	-39,9%
PROVENTI INERENTI EVENTO RUOTE NELLA STORIA	2.786	2.701	85	3,1%
PROVENTI INERENTI GARA GREEN ENDURANCE	0	5.283	-5.283	-100,0%
PROVENTI INERENTI GARA "VITTORIO VENETO CANSIGLIO"	49.966	0	49.966	#DIV/0!
ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	7.065	7.079	-14	-0,2%
<b>ALTRI RICAVI E PROVENTI</b>	<b>423.489</b>	<b>363.539</b>	<b>59.950</b>	<b>16,5%</b>

I costi della produzione ammontano a € 1.070.930 rispetto a € 888.757 del 2022, con un incremento di € 84.269 pari all'8,5%.

Tale scostamento si può sintetizzare come la somma algebrica tra le consuete spese generali di amministrazione e le spese necessarie per l'organizzazione di attività quali il servizio "Invita Revisione", la gara di auto storiche denominata "La Marca Classica", l'evento Ruote nella Storia e la cronoscalata "Vittorio Veneto-Cansiglio", nonché i costi relativi alla remunerazione dell'attività svolta dalla società controllata "Treviso Aci Servizi srl". Le macro voci ivi comprese trovano illustrazione specifica nella nota integrativa.

In sintesi:

COSTI DELLA PRODUZIONE	2023	2022	Variazioni	% variaz.
ACQUISTI MATERIE PRIME, DI CONSUMO E MERCI	6.673	4.992	1.681	33,7%
SPESE PER PRESTAZIONI DI SERVIZI	579.876	457.705	122.171	26,7%
SPESE PER GODIMENTO BENI DI TERZI	44.263	40.001	4.262	10,7%
COSTI DEL PERSONALE	134.722	109.653	25.069	22,9%
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	16.932	15.224	1.708	11,2%
VARIAZIONI MATERIE PRIME, DI CONSUMO E MERCI	-5.018	-4.837	-181	3,7%
ACCANTONAMENTO FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	0	2.500	-2.500	0,0%
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	293.482	263.519	29.963	11,4%
<b>COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>1.070.930</b>	<b>888.757</b>	<b>182.173</b>	<b>20,5%</b>

La gestione finanziaria presenta un margine positivo di € 3.334 che si riferisce a:

- Interessi attivi su c/c bancario per € 7.856
- sommati algebricamente a:
- Interessi su mutuo ipotecario acquisto Sede € 4.254
  - Interessi passivi vs.fornitori € 268

Le imposte ammontano a € 8.510 e si riferiscono alla contabilizzazione delle imposte sul reddito; riguardano sia IRES che IRAP.

## 2. ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI RISPETTO AL BUDGET

### 2.1 RAFFRONTO CON IL BUDGET ECONOMICO

L'Ente, nel corso dell'anno, ha deliberato n.1 provvedimento di rimodulazioni al budget economico nella seduta del Consiglio Direttivo del 18.12.2023. Tale provvedimento di rimodulazioni è stato approvato dal Comitato Esecutivo di ACI nella seduta del 21 febbraio dell'anno in corso.

Nella seguente tabella, per ciascun conto, il valore della previsione definitiva contenuto nel budget economico è 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 autorizzatorio definito nel budget.

Tabella 2.1 – Sintesi dei provvedimenti di rimodulazione e raffronto con il budget economico

Descrizione della voce	Budget Iniziale	1° Prov. Rimod. ni	Budget Assestato	Conto economico	Scostamenti
<b>A - VALORE DELLA PRODUZIONE</b>					
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	698.000	25.000	723.000	656.508	-66.492
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati e finiti			0	0	0
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione			0		0
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			0		0
5) Altri ricavi e proventi	577.850	-25.000	552.850	423.489	-129.361
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE ( A )</b>	<b>1.275.850</b>	<b>0</b>	<b>1.275.850</b>	<b>1.079.997</b>	<b>-195.853</b>
<b>B - COSTI DELLA PRODUZIONE</b>					
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	7.500		7.500	6.673	-827
7) Spese per prestazioni di servizi	666.820	-14.000	652.820	579.876	-72.944
8) Spese per godimento di beni di terzi	42.000	5.000	47.000	44.263	-2.737
9) Costi del personale	152.450		152.450	134.722	-17.728
10) Ammortamenti e svalutazioni	25.650		25.650	16.932	-8.718
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	-1.000		-1.000	-5.018	-4.018
12) Accantonamenti per rischi	0		0	0	0
13) Altri accantonamenti	3.000		3.000	0	-3.000
14) Oneri diversi di gestione	329.550	9.000	338.550	293.482	-45.068
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE ( B )</b>	<b>1.225.970</b>	<b>0</b>	<b>1.225.970</b>	<b>1.070.930</b>	<b>-155.040</b>
<b>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)</b>	<b>49.880</b>	<b>0</b>	<b>49.880</b>	<b>9.067</b>	<b>-40.813</b>
<b>C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>					
15) Proventi da partecipazioni			0		0
16) Altri proventi finanziari	3.700		3.700	7.856	4.156
17) Interessi e altri oneri finanziari:	7.400		7.400	4.523	-2.877
17)- bis Utili e perdite su cambi					0
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-bis)</b>	<b>-3.700</b>	<b>0</b>	<b>-3.700</b>	<b>3.333</b>	<b>7.033</b>
<b>D - RETTIFICHE DI VALORE ATT/PASS. FINANZIARIE</b>					
18) Rivalutazioni			0		0
19) Svalutazioni			0		0
<b>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE ATT/PASS. FINANZIARIE (18-19)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D)</b>	<b>46.180</b>	<b>0</b>	<b>46.180</b>	<b>12.400</b>	<b>-33.780</b>
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	18.000		18.000	8.510	-9.490
<b>UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO</b>	<b>28.180</b>	<b>0</b>	<b>28.180</b>	<b>3.890</b>	<b>-24.290</b>

In riferimento al 1° provvedimento di rimodulazioni, si specifica quanto segue.

#### **A) VALORE DELLA PRODUZIONE.**

Il valore della produzione rimane costante, attestandosi in € 1.275.850. Le variazioni intervenute contemplano un giroconto dalla macrovoce “ricavi delle vendite e delle prestazioni” alla macrovoce “altri ricavi e proventi”.

Le motivazioni di tale spostamento di categoria sono riconducibili alla somma algebrica dei seguenti scostamenti.

- Maggiori ricavi al conto “Ricavi delle vendite e delle prestazioni” (A.1), per € 25.000. Nello specifico trattasi di un incremento dei ricavi per quote sociali.
- Minori proventi classificati al conto “Altri ricavi e proventi” (A.5), per pari importo ossia € 25.000. Nello specifico trattasi dello stanziamento inerente i ricavi della gara automobilistica denominata “Vittorio Veneto – Consiglio.

#### **B) COSTI DELLA PRODUZIONE.**

Parimenti, il totale complessivo dei costi della produzione rimane costante in € 1.225.970. Trattasi di giroconti a compensazione degli scostamenti che si sono resi necessari.

Nello specifico:

- decremento di € 14.000 alla voce “Spese per prestazioni di servizi” (B.7);
- incremento di € 5.000 alla voce “Spese per godimento beni di terzi” (B.8), a seguito maggiori spese di noleggio fotocopiatori e stampanti multifunzioni rispetto a quanto preventivato;
- incremento di € 9.000 alla voce “Oneri diversi di gestione” (B.14), ad integrazione del budget inerente l’IVA indetraibile pro-rata.

## **2.2 RAFFRONTO CON IL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI / DISMISSIONI**

Il seguente prospetto evidenzia gli scostamenti delle immobilizzazioni/dismissioni rispetto alla prima stesura del budget.

**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
<b>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>					
Software - <i>investimenti</i>	3.000	-2.000	1.000		1.000
Software - <i>dismissioni</i>			0		0
Altre Immobilizzazioni immateriali - <i>investimenti</i>	61.000	-60.000	1.000		1.000
Altre Immobilizzazioni immateriali - <i>dismissioni</i>			0		0
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>64.000</b>	<b>-62.000</b>	<b>2.000</b>	<b>0</b>	<b>2.000</b>
<b>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>					
Immobili - <i>investimenti</i>	2.500	-1.000	1.500		1.500
Immobili - <i>dismissioni</i>			0		0
Altre Immobilizzazioni materiali - <i>investimenti</i>	24.000	3.000	27.000	23.651	3.349
Altre Immobilizzazioni materiali - <i>dismissioni</i>	-2.000	2.000	0		0
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>24.500</b>	<b>4.000</b>	<b>28.500</b>	<b>23.651</b>	<b>4.849</b>
<b>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>					
Partecipazioni - <i>investimenti</i>			0		0
Partecipazioni - <i>dismissioni</i>			0		0
Titoli - <i>investimenti</i>			0		0
Titoli - <i>dismissioni</i>			0		0
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>88.500</b>	<b>-58.000</b>	<b>30.500</b>	<b>23.651</b>	<b>6.849</b>

Il budget degli investimenti e delle dismissioni evidenzia variazioni in diminuzione per € 58.000 che modificano il totale della previsione da € 88.500 a € 30.500.

Nello specifico, il decremento è determinato dai seguenti scostamenti.

### **IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI**

Le immobilizzazioni immateriali subiscono un decremento di € 62.000, passando da € 64.000 a € 2.000.

Tale riduzione è riferita ad un minore stanziamento alla voce “Software” per € 2.000 ed alla superata esigenza di procedere alla registrazione del marchio “Rally della Marca” rispetto a quanto in animo in sede di approvazione budget 2023, per cui si è provveduto a depennare tale stanziamento.

### **IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI**

Le immobilizzazioni materiali evidenziano un incremento pari a complessivi € 4.000 passando da € 24.500 a € 28.500. L'importo si riferisce ad una riduzione dello stanziamento inerente la voce immobili per € 1.000, ad un incremento di € 3.000 della voce attrezzature (ricompresa in altre immobilizzazioni materiali) a seguito maggiori esigenze connesse al materiale per la gara “Vittorio Veneto-Cansiglio” e, per somma algebrica, al depennamento di dismissioni per € 2.000 sempre alla voce “altre immobilizzazioni materiali”.

## **3. ANALISI DELL'ANDAMENTO DELLA GESTIONE**

Sottopongo alla attenzione del CD e dei Soci, il bilancio dell'esercizio 2023 che si è concluso con un utile di € 3.890; il ROL (di reddito operativo lordo, vale a dire il risultato della gestione aziendale al lordo delle imposte di competenza) è pari a € 9.067 mentre il MOL (margine operativo lordo ossia il reddito di un'azienda basato sulla sua gestione operativa) si attesta in € 25.999 così come riportato nella seguente tabella esplicativa.

### **TABELLA DI CALCOLO DEL MARGINE OPERATIVO LORDO**

DESCRIZIONE	IMPORTO
1) Valore della produzione	1.079.997
2) di cui proventi straordinari (a)	0
<b>3 - Valore della produzione netto (1-2)</b>	<b>1.079.997</b>
4) Costi della produzione	1.070.930
5) di cui oneri straordinari (b)	0
6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13)	16.932
<b>7 - Costi della produzione netti (4-5-6)</b>	<b>1.053.998</b>
<b>MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)</b>	<b>25.999</b>

Le entrate derivanti dalle quote sociali (al netto della parte di competenza di ACI) ammontano a € 193.098. È opportuno rilevare che nel corso dell'esercizio ha trovato applicazione “Il Piano



aliquote 2023", che prevede una rimodulazione al rialzo delle aliquote spettanti agli Automobile Club (e conseguente riduzione delle aliquote a favore della Federazione) in rapporto a determinati step incrementali. Tale piano incentivante ha comportato il riconoscimento a favore ad AC Treviso di una somma pari a € 20.226 comprensivi del conguaglio per i nuovi contratti di autorizzazione all'addebito in c/c gestiti a livello locale.

L'attività associativa di Sede, delle Delegazioni, ACI Point e agenzie Sara, ha evidenziato una produzione complessiva (comprese le tessere Aci-Sara), nell'anno di riferimento di n.8.576 soci in portafoglio (n.8.285 nel 2022).

È da specificare, in aggiunta, e per completezza di informazione, che la produzione diretta (Automobile Club + Delegazioni) dell'attività associativa al netto di tessere Aci-Sara, evidenzia un risultato pari a 5.527 tessere, rispetto al dato 2022 chiuso con 5.160 associazioni, con un incremento pari al 7,1%.

Nella tabella seguente il dato relativo all'andamento dei singoli prodotti associativi per il 2023.

tipologia		2022	2023	□□	□ %	% su totale '23
Tessere soci	ACI-SARA	3.125	3.049	-76	-2,4	(3.551) 41,4
	Nuova CLUB	323	502	179	35,6	
Tessere soci "Ordinari"	AZIENDA	560	674	114	16,9	(5.025) 58,6
	SISTEMA	2.859	2.521	-338	-13,4	
	GOLD	1.266	1.644	378	30	
	STORICO /	152	186	34	18,2	
totali		8.285	8.576	291	3,5	100,0

In merito all'attività di riscossione delle tasse automobilistiche, il numero di esazioni è stato pari a n.1.844.775 esazioni contro n.2.061.186 del 2022, con un decremento di n.216.411 esazioni rispetto all'esercizio precedente.

Il notevole volume delle riscossioni che caratterizza l'attività di tasse auto, fa riferimento in particolare, all'attività complessiva inerente alla delegazione di Conegliano. Tale andamento è conseguente all'attività legata al noleggio a lungo termine: il volume di contratti di noleggio a l.t. è direttamente proporzionale al numero di tasse automobilistiche relativo ad ogni targa contrattualizzata.

L'attività presso la Sede ha prodotto n.15.060 esazioni contro n.15.193 del 2022, con una leggera flessione dello 0,88%.

L'iniziativa Bollo Sicuro presenta valori soddisfacenti (n.280 nuovi contratti nell'esercizio). Massima attenzione viene riservata a tale servizio, dal momento che la fidelizzazione assicura una permanenza associativa a medio-lungo termine (7 anni) nel Club, quindi, la fidelizzazione costituisce una leva economica di stabilizzazione delle entrate in relazione a tale segmento di attività.

Per ciò che concerne l'attività di SARA Assicurazioni è opportuno specificare il continuo miglioramento della gestione del portafoglio provinciale. L'Agenzia di Conegliano ha realizzato un +5,93% su 2,5 mln di fatturato mentre l'Agenzia di Treviso ha chiuso con +5,89% e 2,9 mln di fatturato. Da sottolineare positivamente, in aggiunta, l'andamento dell'Agenzia di Oderzo. Le provvigioni del settore Sara Vita si attestano in € 5.564 rispetto ad € 5.409 del 2022. L'AC Treviso in qualità di Agente Generale continua a gestire un residuo portafoglio in termini di polizze che di remunerazione pari a € 1.529,00 per il 2023. Il corrispettivo per attività connesse alla promozione del marchio Sara è stato pari a € 7.532,00. L'esercizio 2023 chiude con un introito complessivo delle competenze Sara, pari a € 207.278,00 (+6,8% rispetto al 2022).

L'attività relativa all'assistenza automobilistica ha evidenziato un ricavo complessivo (tra diritti e concorso spese inerenti) di € 79.152 con n.486 rinnovi patente e n.573 trasferimenti di proprietà, oltre ad altre tipologie di pratiche evase. Risultato complessivamente positivo (+4,1% rispetto al 2022).

Da evidenziare, inoltre, l'attività di collaborazione con le Polizie locali, per l'organizzazione di corsi propedeutici al conseguimento della patente di servizio degli agenti neoassunti, da parte dei vari Comandi del territorio provinciale. Avviata dalla Direzione nel 2020, tale attività si è consolidata negli anni ed è continuata proficuamente anche nel corso del 2023 con n.3 corsi organizzati.

I costi della produzione ammontano complessivamente a € 1.070.930 rispetto ad € 888.757, con un incremento di € 182.173 pari al 20,5%.

La maggior parte degli stessi costi è appostato nell'ambito delle spese per prestazioni di servizi che complessivamente ammontano a € 579.876 rispetto ad € 457.705 del 2022 (+26,7%), scaturiti, soprattutto, dall'organizzazione della 41a edizione della cronoscalata Vittorio Veneto Cansiglio, valida per il TIVM (Trofeo Italiano Velocità Montagna), quale momento sportivo – turistico che caratterizza l'Automobile Club Treviso, in maniera specifica, in quanto titolare del marchio nominativo e figurativo dell'evento e, in aggiunta, un investimento mirato, visto il ruolo, da parte dello stesso ente, di rappresentante nel territorio dello sport automobilistico (Aci Sport) con interessi e responsabilità di promozione sportiva e valorizzazione turistica del territorio di competenza, come previsto dallo Statuto Aci.

È opportuno specificare che l'Ente ha osservato e monitorato i limiti di spesa dei costi intermedi impliciti all'attuazione del Regolamento sul contenimento e razionalizzazione della spesa approvato con delibera del 16.12.2022 da parte del Consiglio Direttivo, ai sensi e per gli effetti di quanto stabilito dall'art.2, comma 2 bis, del D.L. 101/2013 convertito in Legge n.125/2013.

Il valore dei buoni pasto, riconosciuti al personale, è stato confermato al di sotto del limite stabilito all'art.6, co.2, del Regolamento.

Il compenso del Presidente è stato ridotto del 7% come previsto dal comma 1 dell'art.6 del Regolamento.

Sono stati corrisposti contributi, a supporto di attività ed iniziative con finalità istituzionali, per complessivi € 900,00, nel rispetto dei requisiti previsti dall'art.6, co.3, del Regolamento.

Gli oneri diversi di gestione rilevano complessivamente un incremento di € 29.962 (+11,4%), passando da complessivi € 263.519 del 2022 a € 293.482 del 2023; si ravvisa che nell'ambito di tale macro-voce sono ricomprese le aliquote relative alle tessere associative di competenza ACI Italia per € 223.426, gli omaggi sociali per € 18.239, l'IVA indetraibile pro-rata per € 41.772, i costi per tributi locali nonché congruagli/rimborsi di varia natura.

La gestione finanziaria rileva un margine positivo di € 3.333 a fronte di -€ 2.472 del 2022. Tale macroarea raggruppa tutti i proventi finanziari a qualsiasi titolo percepiti e corrisposti, per un totale di € 7.856, cui si sommano algebricamente gli interessi ed altri oneri finanziari, pari a € 4.523.

Le imposte a carico dell'esercizio ammontano a € 8.510 contro € 27.262 del 2022, in ragione del minore utile realizzato.

## **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 più approfondita analisi 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

<b>STATO PATRIMONIALE RICLASSIFICATO</b>	<b>31.12.23</b>	<b>31.12.22</b>	<b>Variazione</b>
<b>ATTIVITÀ FISSE</b>			
Immobilizzazioni immateriali nette	4.660	5.540	-880
Immobilizzazioni materiali nette	677.091	669.493	7.598
Immobilizzazioni finanziarie	173.694	159.532	14.162
<b>Totale Attività Fisse</b>	<b>855.445</b>	<b>834.565</b>	<b>20.880</b>
<b>ATTIVITÀ CORRENTI</b>			
Rimanenze di magazzino	15.678	10.660	5.018
Credito verso clienti	171.437	176.753	-5.316
Crediti verso società controllate	0	0	0
Altri crediti	52.721	53.735	-1.014
Disponibilità liquide	148.528	212.051	-63.523
Ratei e risconti attivi	148.209	131.671	16.538
<b>Totale Attività Correnti</b>	<b>536.573</b>	<b>584.870</b>	<b>-48.297</b>
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>1.392.018</b>	<b>1.419.435</b>	<b>-27.417</b>
<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>682.841</b>	<b>678.951</b>	<b>3.890</b>
<b>PASSIVITÀ NON CORRENTI</b>			
Fondi quiescenza, TFR e per rischi ed oneri	114.949	115.185	-236
Altri debiti a medio e lungo termine	185.454	205.772	-20.318
<b>Totale Passività Non Correnti</b>	<b>300.403</b>	<b>320.957</b>	<b>-20.554</b>
<b>PASSIVITÀ CORRENTI</b>			
Debiti verso banche	0	0	0
Debiti verso fornitori	109.113	129.481	-20.368
Debiti verso società controllate	27.833	17.083	10.750
Debiti tributari e previdenziali	20.617	36.906	-16.289
Altri debiti a breve	20.213	16.523	3.690
Ratei e risconti passivi	230.998	219.534	11.464
<b>Totale Passività Correnti</b>	<b>408.774</b>	<b>419.527</b>	<b>-10.753</b>
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO E PASSIVO</b>	<b>1.392.018</b>	<b>1.419.435</b>	<b>-27.417</b>

L'incremento di € 20.880 delle attività fisse rispetto all'esercizio precedente è riconducibile sia alle maggiori immobilizzazioni materiali nette per effetto degli ammortamenti, che all'incremento delle immobilizzazioni finanziarie per effetto dell'integrazione della polizza tfr/tfs in essere. Per il dettaglio si rimanda agli appositi paragrafi della Nota Integrativa.

Il decremento delle attività correnti rispetto al 2022, pari a € 48.297 è da ricondursi principalmente al decremento delle disponibilità liquide.

Il decremento di € 20.554 delle passività non correnti (a medio e lungo termine) è determinato dalla riduzione del mutuo ipotecario in essere per effetto del pagamento delle rate in scadenza nell'anno di riferimento. In tale ambito trovano collocazione gli interessi da liquidare a seguito moratoria sulle rate del mutuo ai sensi art.56 del D.L.18/2020 (*cd. Cura Italia*).

Il decremento complessivo delle passività correnti pari a € 10.753 deriva dalla somma algebrica delle varie poste ivi comprese.

L'analisi per indici applicata allo stato patrimoniale riclassificato secondo il grado di smobilizzo evidenzia un grado di copertura delle immobilizzazioni con capitale proprio pari a 0,80 nel 2023 in raffronto al 2022 dove si evidenziava un grado copertura pari allo 0,81; tale indicatore, seppur costante, mette in evidenza un livello di capitalizzazione dell'ente non proprio ottimale, se si considera che il valore dovrebbe essere superiore, o almeno vicino a 1.

L'indice di copertura delle immobilizzazioni con fonti durevoli presenta un valore pari a 1,15, inferiore rispetto a quanto rilevato nel 2022, ossia 1,20; un valore pari o superiore a 1 è ritenuto comunque ottimale ed indica un grado di solidità soddisfacente.

L'indice di indipendenza da terzi misura l'adeguatezza dell'indebitamento da terzi rispetto alla struttura del Bilancio dell'Ente; l'indice relativo al 2023 (Patrimonio netto/passività fisse + passività correnti) è pari a 0,97 rispetto allo 0,92 del 2022, quindi sostanzialmente positivo considerando che tale indice non dovrebbe essere di troppo inferiore a 0,5.

L'indice di liquidità segnala la capacità dell'Ente di far fronte alle passività correnti con i mezzi prontamente disponibili o liquidabili nel breve periodo ad esclusione delle rimanenze.

Tale indicatore (Attività a breve al netto delle rimanenze/Passività a breve) è pari a 0,87 nell'esercizio in esame mentre era pari allo 0,86 nell'esercizio precedente; un valore pari o superiore a 1 è ritenuto ottimale ed indica un grado di solvibilità più che soddisfacente.

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

<b>STATO PATRIMONIALE - IMPIEGHI E FONTI</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>Variazione</b>
Immobilizzazioni immateriali nette	4.660	5.540	-880
Immobilizzazioni materiali nette	677.091	669.493	7.598
Immobilizzazioni finanziarie	173.694	159.532	14.162
<b>Capitale immobilizzato (a)</b>	<b>855.445</b>	<b>834.565</b>	<b>20.880</b>
Rimanenze di magazzino	15.678	10.660	5.018
Credito verso clienti	171.437	176.753	-5.316
Crediti verso società controllate	0	0	0
Altri crediti	52.721	53.735	-1.014
Ratei e risconti attivi	148.209	131.671	16.538
<b>Attività d'esercizio a breve termine (b)</b>	<b>388.045</b>	<b>372.819</b>	<b>15.226</b>
Debiti verso fornitori	109.113	129.481	-20.368
Debiti verso società controllate	27.833	17.083	10.750
Debiti tributari e previdenziali	20.617	36.906	-16.289
Altri debiti a breve	20.213	16.523	3.690
Ratei e risconti passivi	230.998	219.534	11.464
<b>Passività d'esercizio a breve termine (c)</b>	<b>408.774</b>	<b>419.527</b>	<b>-10.753</b>
<b>Capitale Circolante Netto (d) = (b)-(c)</b>	<b>-20.729</b>	<b>-46.708</b>	<b>25.979</b>
Fondi quiescenza, TFR e per rischi ed oneri	114.949	115.185	-236
Altri debiti a medio e lungo termine	185.454	205.772	-20.318
<b>Passività a medio e lungo termine (e)</b>	<b>300.403</b>	<b>320.957</b>	<b>-20.554</b>
<b>Capitale investito (f) = (a) + (d) - (e)</b>	<b>534.313</b>	<b>466.900</b>	<b>67.413</b>
Patrimonio netto	682.841	678.951	3.890
Posizione finanz. netta a medio e lungo term.	0	0	0
Posizione finanz. netta a breve termine	148.528	212.051	-63.523
<b>Mezzi propri ed indebitam. finanz. netto</b>	<b>534.313</b>	<b>466.900</b>	<b>67.413</b>

Il capitale circolante netto, ovvero la differenza tra le attività correnti, depurate delle poste rettificative, e le passività a breve termine, presenta un valore negativo di -€ 20.729 rispetto a

-€ 46.708 del 2022. Ciò evidenzia come nell'esercizio in esame le attività a breve termine non siano state sufficienti a finanziare integralmente le passività a breve.

Nella tabella su esposta emerge una posizione finanziaria netta a breve termine positiva, pari a € 148.528, seppur peggiorativa per € 63.523 rispetto all'esercizio precedente.

## **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 sulla base dello schema indicato dal Principio Contabile OIC 10 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.

Dal rendiconto finanziario di seguito riportato, emerge che nel 2023, il flusso finanziario generato dall'attività operativa è stato pari a -€ 5.393. Il decremento netto delle disponibilità liquide, si attesta in -€ 63.523.

**Tabella 4.2** – Rendiconto finanziario (pagina seguente)

<b>RENDICONTO FINANZIARIO ESERCIZIO 2022</b>	<b>Consuntivo Esercizio 2023</b>	<b>Consuntivo Esercizio 2022</b>
<b>A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione operativa</b>		
<b>1) Determinazione utile (perdita) dell'esercizio gestione caratteristica</b>		
I) Utile (Perdita) dell'esercizio	3.890	77.235
II) Imposte sul reddito	8.510	27.262
III) Interessi passivi (interessi attivi)	-3.333	2.472
IV) (Dividendi)	0	0
V) (Plusvalenze) minusvalenze da cessioni		
<b>1) Utile (perdita) dell'esercizio prima delle imposte sul reddito, interessi, dividendi ecc.</b>	<b>9.067</b>	<b>106.969</b>
<b>2. Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>		
<b>I) Accantonamenti ai fondi:</b>	<b>11.343</b>	<b>9.530</b>
- accant. Fondi Quiescenza e TFR	11.343	7.030
- accant. Fondi Rischi	0	2.500
<b>II) Ammortamenti delle immobilizzazioni:</b>	<b>16.932</b>	<b>15.225</b>
- ammortamento Immobilizzazioni immateriali	880	880
- ammortamento Immobilizzazioni materiali:	16.052	14.345
<b>III) Svalutazioni per perdite durevoli di valore:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
- svalutazioni partecipazioni	0	0
<b>Altre rettifiche per elementi non monetari</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>	<b>28.275</b>	<b>24.755</b>
<b>2. Flusso finanziario prima delle variazioni del CCN</b>	<b>37.342</b>	<b>131.724</b>
<b>3. Variazioni del capitale circolante netto</b>		
I) Decremento/(incremento) delle rimanenze	-5.018	-4.836
II) Decremento/(incremento) dei crediti vs clienti	5.316	-39
III) Decremento/(incremento) dei crediti vs soc. controllate	0	0
IV) Decremento/(incremento) altri crediti	2.458	4.724
V) Decremento/(incremento) ratei e risconti attivi	-16.538	-8.745
VI) Incremento/(decremento) dei debiti verso fornitori	-20.368	6.304
VII) Incremento/(decremento) dei debiti vs soc. controllate	10.750	-153.750
VIII) Incremento/(decremento) altri debiti	3.690	-47.740
IX) Incremento/(decremento) ratei e risconti passivi	11.464	15.362
X) Altre variazioni del capitale circolante netto	-22.910	-29.542
<b>Totale variazioni del CCN</b>	<b>-31.156</b>	<b>-218.262</b>

<b>3) Flusso finanziario dopo le variazioni del CCN</b>	<b>6.186</b>	<b>-86.538</b>
<b>4. Altre rettifiche</b>		
I) Interessi incassati (pagati)	0	0
II) (imposte sul reddito pagate)	0	0
III) Dividendi incassati	0	0
IV) Utilizzo dei fondi	0	
utilizzo Fondi quiescenza e TFR	-11.579	
utilizzo Fondi rischi	0	
V) Altri incassi (pagamenti)	0	
<b>Totale altre rettifiche</b>	<b>-11.579</b>	
<b>A) Flusso finanziario dell'attività operativa</b>	<b>-5.393</b>	<b>-86.538</b>
<b>B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
<b>I) (Incremento) decremento immobilizzazioni immateriali</b>	<b>0</b>	<b>-302</b>
Immobilizzazioni immateriali nette iniziali	5.540	6.118
Immobilizzazioni immateriali nette finali	4.660	5.540
(Ammortamenti immobilizzazioni immateriali)	-880	-880
<b>II (Incremento) decremento immobilizzazioni materiali</b>	<b>-23.650</b>	<b>-17.572</b>
Immobilizzazioni materiali nette iniziali	669.493	666.266
Immobilizzazioni materiali nette finali	677.091	669.493
(Ammortamenti immobilizzazioni materiali)	-16.052	-14.345
Plusvalenze/minusvalenze	0	0
<b>III) (Incremento) decremento immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>-14.162</b>	<b>-48.566</b>
Immobilizzazioni finanziarie nette iniziali	159.532	110.966
Immobilizzazioni finanziarie nette finali	173.694	159.532
Decremento (incremento) debiti a medio-lungo termine		
Svalutazioni delle partecipazioni	0	0
<b>B. Flusso finanziario dell'attività di investimento</b>	<b>-37.812</b>	<b>-66.440</b>
<b>C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
<b>II) Incremento/decremento mezzi propri</b>	<b>-20.318</b>	<b>-19.884</b>
Incremento (decremento) debiti verso banche	-20.318	-19.884
<b>I) Mezzi di terzi</b>		
Incremento (decremento) mezzi propri		
<b>C Flusso finanziario dell'attività di finanziamento</b>	<b>-20.318</b>	<b>-19.884</b>
<b>D) Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A + B + C)</b>	<b>-63.523</b>	<b>-172.862</b>
I) Disponibilità liquide all'inizio dell'esercizio	212.051	384.913
II) Disponibilità liquide alla fine dell'esercizio	148.528	212.051
<b>variazione delle disponibilità liquide</b>	<b>-63.523</b>	<b>-172.862</b>

## 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 <i>al netto dei proventi straordinari</i>	1.079.997	995.726	84.271	8,5%
Costi esterni operativi <i>al netto di oneri straordinari</i>	-919.276	-761.380	-157.896	20,7%
<b>Valore aggiunto</b>	<b>160.721</b>	<b>234.346</b>	<b>-73.625</b>	<b>-31,4%</b>
Costo del personale <i>al netto di oneri straordinari</i>	-134.722	-109.652	-25.070	22,9%
<b>Margine Operativo Lordo EBITDA</b>	<b>25.999</b>	<b>124.694</b>	<b>-98.695</b>	<b>-79,1%</b>
Ammortamenti, svalutaz. e accantonamenti	-16.932	-17.725	793	-4,5%
<b>Margine Operativo Netto</b>	<b>9.067</b>	<b>106.969</b>	<b>-97.902</b>	<b>-91,5%</b>
Risultato della gestione finanziaria al netto degli oneri finanziari	7.856	2.218	5.638	254,2%
<b>Risultato Ordinario EBIT normalizzato</b>	<b>16.923</b>	<b>109.187</b>	<b>-92.264</b>	<b>-84,5%</b>
Risultato dell'area straordinaria	0	0	0	100,0%
<b>EBIT integrale</b>	<b>16.923</b>	<b>109.187</b>	<b>-92.264</b>	<b>-84,5%</b>
Oneri finanziari	-4.523	-4.690	167	-3,6%
<i>Somma algebrica proventi e oneri straord. tolti dalla gest. caratt.</i>	0	0	0	
<b>Risultato Lordo prima delle imposte</b>	<b>12.400</b>	<b>104.497</b>	<b>-92.097</b>	<b>-88,1%</b>
Imposte sul reddito	-8.510	-27.262	18.752	-68,8%
<b>Risultato Netto</b>	<b>3.890</b>	<b>77.235</b>	<b>-73.345</b>	<b>-95,0%</b>

Dalla tabella sopra riportata risulta un valore aggiunto pari a € 160.721, evidenziando un decremento rispetto al 2022, pari a € 73.625.

Il margine operativo lordo (Ebitda), in costanza di spesa del personale, risulta negativo, con un decremento di € 98.695, pari al 79,1% rispetto a quello dello scorso esercizio.

Il valore aggiunto, comunque, oltre a garantire la remunerazione del costo del personale e la copertura degli ammortamenti, ha generato un margine operativo netto positivo per € 9.067.

Il margine operativo netto ulteriormente rettificato dalle risultanze della gestione finanziaria ha determinato un risultato lordo ante imposte positivo.

A fronte di un risultato lordo prima delle imposte positivo per € 12.400, si è reso necessario accantonare imposte sul reddito per € 8.510 che hanno comportato come risultato netto dell'esercizio, un utile di € 3.890.



## 5. PROSPETTO AI SENSI DELL'ART. 41 C.1 DEL DL 66/2014

In conformità all'art. 41 c.1 del DL 66/2014 e in ottemperanza alla circolare DAF ACI n. 935 del 29/01/2015, si evidenzia che al 31/12/2023 l'importo di pagamenti relativi alle transazioni commerciali, la cui verifica tecnico / amministrativa è risultata regolare, effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal D.Lgs 231/2002 è pari a € 28.807 contro € 279.529 inerenti pagamenti effettuati entro i termini; in alcuni casi anche lievemente prima della scadenza dei termini.

Totale pagamenti per transazioni commerciali	€ 308.336
Importo pagamenti effettuati entro i termini di scadenza	€ 279.529
Importo pagamenti effettuati oltre il termine previsto dal D.L.66/2014	€ 28.807
<i>di cui</i>	
➤ Entro i 30 gg dalla data di scadenza	€ 28.807
➤ Tra 31 gg e 60 gg dalla data di scadenza	0
➤ Tra 61 gg e 90 gg dalla data di scadenza	0
➤ Oltre i 90 gg dalla data di scadenza	0

### **Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti**

Secondo quanto previsto dal DPCM 22 settembre 2014 ed in particolare l'art. 9, l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti è calcolato come la somma, per ciascuna fattura emessa a titolo di corrispettivo di una transazione commerciale, dei giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento (accertata la regolarità documentale e contributiva) e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento. Tale indicatore è stato determinato escludendo le fatture per le quali il rilascio del documento Unico di Regolarità Contributiva (DURC) è risultato tardivo, nonché quelle interessate dall'attivazione dell'intervento sostitutivo della stazione appaltante in caso di DURC irregolare ai sensi dell'art. 4 del DPR 5 ottobre 2010 n. 207.

Anno	N.ro pagamenti 2023 per forniture di beni e servizi	Calcolo dell'indicatore	Indicatore annuale della tempestività dei pagamenti Automobile Club Treviso
2023	360	Media dei tempi tra la data di scadenza del debito e quella dell'effettivo pagamento, ponderata in funzione degli importi pagati	-5,98

## 6. EQUILIBRIO ECONOMICO PATRIMONIALE E FINANZIARIO AI SENSI ART.59 DELLO STATUTO

In data 13.05.2021, il Consiglio Direttivo dell'Ente ha deliberato in merito ai parametri e criteri di equilibrio finanziario, economico e patrimoniale per il triennio 2021-2023, ai sensi dell'art.59 dello Statuto.

Nello schema sottoindicato sono riportati i parametri realizzati con i dati di bilancio 2023, messi a confronto con i target di riferimento deliberati.

Aree di analisi	Peso % area	I n d i c a t o r i	Peso % indicato re	Formula	Dati bilancio di riferimento esercizio 2022	Target (valore di riferimento)  C.D. N.3/2021 DEL 13.05.2021
Indebitamento v/ACI	30%	Livello indebitamento v/ACI	100,00%	<u>Indebit. netto vs ACI</u> Totale Attivo	n.d. in quanto l'AC TV non ha una situazione debitoria pregressa nei confronti di ACI	0%
Equilibrio finanziario	20%	Solidità finanziaria	100,00%	<u>Flusso di cassa della gestione operativa</u> Totale Attivo	<u>-5.393</u> =-0,38% 1.392.0185	≥5%
Equilibrio economico	20%	Ebitda margin	100,00%	<u>Margine Operativo Lordo</u> Valore della produzione	<u>25.999</u> =2,4% 1.079.997	≥12%
Equilibrio patrimoniale	30%	Solidità patrimoniale	100,00%	<u>Patrimonio Netto</u> Totale Attivo	<u>682.841</u> =49% 1.392.018	≥20%

Il Presidente  
f.to Avv. Michele Beni

*per copia conforme all'originale*