

RELAZIONE DEL PRESIDENTE

al bilancio d'esercizio 2023

INDICE

1. DATI DI SINTESI	3
2. ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI RISPETTO AL BUDGET	5
2.1 RAFFRONTO CON IL BUDGET ECONOMICO.....	5
2.2 RAFFRONTO CON IL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI / DISMISSIONI.....	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 ECONOMICA	14
5. ANALISI OBIETTIVI EX ART.59 STATUTO ACI	15
6. EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE.....	16
7. PROSPETTO AI SENSI DELL'ART.41 C.1 DEL DL66/2014	17

1. DATI DI SINTESI

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

risultato economico = € 53.746

totale attività = € 1.062.085

totale passività = € 2.711.765

patrimonio netto = € -1.649.680

marginale operativo lordo = € 159.405

Di seguito è riportata una sintesi della situazione patrimoniale ed economica al 31.12.2023 con gli scostamenti rispetto all'esercizio 2022:

Tabella 1.b – 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	136.430	48.955	87.475
SPA.B_III - Immobilizzazioni Finanziarie	297.663	297.663	0
Totale SPA.B - IMMOBILIZZAZIONI	434.093	346.618	87.475
SPA.C - ATTIVO CIRCOLANTE			
SPA.C_I - Rimanenze	3.124	2.992	132
SPA.C_II - Crediti	307.308	295.945	11.363
SPA.C_III - Attività Finanziarie	0	0	0
SPA.C_IV - Disponibilità Liquide	201.733	93.464	108.269
Totale SPA.C - ATTIVO CIRCOLANTE	512.165	392.401	119.764
SPA.D - RATEI E RISCONTI ATTIVI	115.827	108.027	7.800
Totale SPA - ATTIVO	1.062.085	847.046	215.039
SPP - PASSIVO			
SPP.A - PATRIMONIO NETTO	-1.649.680	-1.703.422	53.742
SPP.B - FONDI PER RISCHI ED ONERI	108.053	27.023	81.030
SPP.C - TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAV. SUBORDINATO	23.826	21.583	2.243
SPP.D - DEBITI	2.373.025	2.336.519	36.506
SPP.E - RATEI E RISCONTI PASSIVI	206.861	165.343	41.518
Totale SPP - PASSIVO	1.062.085	847.046	215.039

Tabella 1.c – Conto economico

CONTO ECONOMICO	31.12.2023	31.12.2022	Variazioni
A - VALORE DELLA PRODUZIONE	1.343.888	1.316.263	27.625
B - COSTI DELLA PRODUZIONE	1.280.250	1.219.819	60.431
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	63.638	96.444	-32.806
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-30	0	-30
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D)	63.608	96.444	-32.836
Imposte sul reddito dell'esercizio	9.862	10.190	-328
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	53.746	86.254	-32.508

Il Conto economico presenta nell'anno un valore del MOL, pari ad € 159.405, in linea con l'obiettivo assegnato dalla Sede Centrale e così calcolato:

Tabella 1.a – Calcolo del margine operativo lordo

DESCRIZIONE	IMPORTO
1) Valore della produzione	1.343.888
2) di cui proventi straordinari	6.864
3 - Valore della produzione netto (1-2)	1.337.024
4) Costi della produzione	1.280.250
5) di cui oneri straordinari	6.807
6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13)	95.824
7 - Costi della produzione netti (4-5-6)	1.177.619
MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)	159.405

Analizzando i risultati dell'esercizio 2023 si evidenzia una prosecuzione del trend positivo che l'Ente ha avviato negli esercizi precedenti. Nel 2023 la gestione della parte corrente rilevata quale differenza tra valore e costi della produzione evidenzia un risultato positivo di euro 63.637, in leggero decremento rispetto all'anno 2022 quando era stato registrato una differenza tra ricavi e costi della produzione pari a euro 96.444.

I costi della produzione (euro 1.280.250) non hanno subito importanti variazioni rispetto al periodo precedente (1.219.819) e la differenza è imputabile principalmente all'accantonamento al fondo rischi stanziato in considerazione della vertenza aperta tra Ac Venezia e il Comune di Cavallino-Treporti in ordine alla pretesa vantata dall'Amministrazione comunale sulla scadenza della concessione relativa all'utilizzo delle aree del demanio marittimo ad uso Terminal Punta Sabbioni.

L'utile dell'esercizio 2023 è pari ad euro 53.746, in diminuzione rispetto al valore assunto nell'esercizio precedente (euro 86.254) ma pur sempre superiore rispetto alle aspettative di budget elaborate per il periodo che prevedevano un risultato di euro 38.324.

Il miglioramento gestionale avviato e consolidato in questi anni ha permesso di garantire un ulteriore decremento del disavanzo patrimoniale di AC Venezia, come si approfondirà nel prosieguo.

Con riguardo all'esposizione debitoria nei confronti dell'Ente federante si rileva che l'esercizio 2023 registra ancora un ulteriore decremento di tale voce per complessivi € 95.784, rispetto a quello già registrato anche nell'esercizio 2022, quando era diminuito per complessivi € 70.374. L'andamento decrescente della posta debitoria è dovuto principalmente al fatto che già dal 2014 tutti i pagamenti sono effettuati con mandato RID e da un'operazione di compensazione avvenuta nell'anno 2023 per l'importo di € 98.292.

L'esposizione nei confronti di ACI diminuisce, infatti, da euro 1.916.592 al 31/12/2022 agli attuali euro 1.820.807 al 31/12/2023.

Analizzando ora il disavanzo patrimoniale dell'Ente al 31/12/2023 raffrontato al medesimo dato dell'esercizio precedente si evince un decremento dello stesso pari all'utile di esercizio di euro 53.746, pari a circa il 3,25% in meno rispetto all'anno precedente.

Il disavanzo decresce, infatti, da euro da 1.703.422 a 1.649.680.

2. ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI RISPETTO AL BUDGET

2.1 RAFFRONTO CON IL BUDGET ECONOMICO

Nella 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.

A chiusura dell'esercizio per permettere la corretta imputazione delle provvigioni attive riconosciute dalla Sara Assicurazioni Spa sul portafoglio delle Agenzie Capo del territorio e per l'accantonamento al fondo rischi stanziato in considerazione della vertenza aperta tra AC Venezia e il Comune di Cavallino-Treporti, è stato necessario effettuare uno "sfondamento" nello stanziamento delle voci A5 e B13 del budget economico di cui si chiede specifica ratifica all'Assemblea dei soci dell'Automobile Club Venezia.

Nella tabella che segue, 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 assestato finale	Conto economico	Scostamenti
A - VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	977.500	882.053	95.447
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati e finiti	0	0	0
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0	0
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0
5) Altri ricavi e proventi	436.600	461.835	-25.235
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	1.414.100	1.343.888	70.212
B - COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	7.300	7.115	185
7) Spese per prestazioni di servizi	714.785	617.494	97.291
8) Spese per godimento di beni di terzi	180.000	170.857	9.143
9) Costi del personale	44.125	41.301	2.824
10) Ammortamenti e svalutazioni	18.100	15.824	2.276
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	100	15	85
12) Accantonamenti per rischi	0	0	0
13) Altri accantonamenti	10.000	80.000	-70.000
14) Oneri diversi di gestione	374.666	347.644	27.022
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	1.349.076	1.280.249	68.825
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	65.024	63.638	1.387
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
15) Proventi da partecipazioni	0	0	0
16) Altri proventi finanziari	2.000	0	2.000

17) Interessi e altri oneri finanziari:	200	30	170
17)- bis Utili e perdite su cambi	0	0	0
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-bis)	1.800	-31	1.830
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
18) Rivalutazioni	0	0	0
19) Svalutazioni	0	0	0
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18-19)	0	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D)	66.824	63.608	3.217
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	28.500	9.862	18.638
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	38.324	53.746	-15.421

Nonostante il valore della produzione sia inferiore di euro 70.212 rispetto al preventivato, è stato possibile ottenere un risultato finale positivo pari ad euro 53.746, attuando una gestione molto rigorosa e oculata di riduzione delle spese correnti, come dimostra il totale della voce costi della produzione che passa dai preventivati euro 1.349.076 all'effettivo importo di euro 1.280.249, registrando un decremento degli stessi di euro 68.825, nonostante l'accantonamento al fondo rischi di euro 80.000.

All'interno della categoria **“ricavi delle vendite e delle prestazioni”** troviamo tra le voci di conto di maggior rilievo quelle relative alle quote sociali movimentate per € 353.012, ai proventi derivanti dal parcheggio di Punta Sabbioni per € 488.114, incrementati di euro 75.399 rispetto al 2022 e i proventi per riscossione tasse di circolazione movimentata per complessivi € 40.145.

Nella categoria **“Altri ricavi e proventi”** l'entrata di maggior rilievo è quella relativa alle provvigioni attive riconosciute dalla Sara Assicurazioni Spa sul portafoglio delle Agenzie Capo del territorio per un ammontare complessivo di € 343.968, incrementato di euro 18.448 rispetto al 2022; la voce “affitti di aziende” è stata movimentata per € 33.072 mentre la voce “proventi e ricavi diversi” ammonta complessivamente ad € 61.090, in linea con l'anno precedente.

Le voci “rimborso di spese condominiali” pari ad € 3.788 e “royalties e canone marchio delegazioni” pari ad € 6.500, sono in linea con l'anno 2022.

Nei costi della produzione le voci di maggiore rilievo sono:

“spese per prestazioni di servizi”, la gestione corrente delle spese che compendiano la categoria B7 è decrementata, rispetto all'anno precedente, per complessivi € 63.308 e di 97.291 rispetto alla spesa preventivata. Si evidenzia la stabilizzazione, rispetto al 2022, della voce di costo relativa alla fornitura di energia elettrica e il decremento da euro 13.087 a euro

7.992 della spesa relativa alla fornitura di gas, andamenti influenzati dalle dinamiche di mercato nei settori di tali utilities.

“spese per il godimento di spese di terzi:” esse ammontano ad € 170.857, in linea con il valore assunto nel bilancio al 31/12/2023. I costi che caratterizzano questa voce sono dati dai contratti di fitto passivo che l'Ente ha sottoscritto per gli uffici di Sede dell'A.C. e per le agenzie Sara Assicurazioni Spa della rete.

“oneri diversi di gestione”: che ammontano ad € 347.644, inferiori di euro 27.021 rispetto al preventivato ma superiori di euro 34.077 rispetto al valore del 2022. Il principale sottoconto che compone questa categoria è la voce “aliquote sociali”, da versare ad ACI, valorizzato per € 192.357 nel 2023, in costante incremento negli ultimi anni (euro 171.882 nel 2022, € 158.773 del 2021).

Per quanto riguarda le imposte preventive sono sempre valorizzate con criteri di prudenza poiché solo in fase di chiusura bilancio la determinazione è corretta. Quest'anno l'Ente avrà lres pari a euro 3.961.

2.2 RAFFRONTO CON IL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI / DISMISSIONI

Nel corso dell'esercizio 2023 non è stata posta in essere alcuna variazione al budget degli investimenti.

Nella tabella, per ciascun conto, il valore della previsione definitiva contenuto nel budget degli investimenti / dismissioni, viene posto a raffronto con quello rilevato a consuntivo; ciò al fine di attestare, mediante l'evidenza degli scostamenti, la regolarità della gestione rispetto al vincolo autorizzativo del budget.

Al riguardo è utile specificare che il budget degli investimenti / dismissioni considera tutte le voci delle immobilizzazioni, salvo i crediti delle immobilizzazioni finanziarie che restano, pertanto, esclusi dal vincolo autorizzativo.

Tabella 2.2 – Sintesi dei provvedimenti di rimodulazione e raffronto con il budget degli investimenti / dismissioni

Descrizione della voce	Budget Iniziale	Rimodulazioni	Budget Assestato	Acquisizioni/ Alienazioni al 31.12.2023	Scostamenti
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI					
Software - <i>investimenti</i>			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>	135.000,00	0,00	135.000,00	100.147,00	34.853,00
Immobili - <i>dismissioni</i>			0,00		0,00
Altre Immobilizzazioni materiali - <i>investimenti</i>	20.000,00	0,00	20.000,00	3.153,00	16.847,00
Altre Immobilizzazioni materiali - <i>dismissioni</i>			0,00		0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	155.000,00	0,00	155.000,00	103.300,00	51.700,00
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	155.000,00	0,00	155.000,00	103.300,00	51.700,00

L'investimento pari a euro 100.147 si riferisce all'acquisto dell'impianto di automazione del parcheggio da Hub Italia del Gruppo FAAC installato presso le aree del parcheggio Punta Sabbioni.

3. ANALISI DELL'ANDAMENTO DELLA GESTIONE

I positivi dati economici sopra evidenziati, insieme a un'attenta politica di controllo dei costi, consentono di elaborare una valutazione positiva circa la sussistenza in capo ad AC Venezia di elementi di continuità economico finanziaria tali da consentire all'Ente di perseguire il proprio riequilibrio economico patrimoniale.

Si conferma, pertanto, l'impegno teso ad un ulteriore miglioramento gestionale dell'Ente finalizzato anche all'erogazione e al potenziamento dei servizi istituzionali offerti ed all'incremento del già consistente radicamento territoriale ed istituzionale di AC Venezia.

Tutti i servizi a favore dei soci sono stati confermati, per la fidelizzazione della tessera associativa sono stati organizzati con ACI Informatica dei corsi specifici sulle tecniche di vendita per fidelizzare i soci destinati al personale degli sportelli della sede e alle delegazioni; è stato offerto gratuitamente il servizio di Bollo Sicuro e continua il servizio di rinnovo con bollettino postale per i soci che a scadenza non hanno rinnovato.

Nel corso dell'anno si è lavorato costantemente sulla rete di delegazioni indirette e sugli ACI Point per la produzione associativa attraverso l'assegnazione di obiettivi volti ad incrementare i volumi associativi.

Il 2023, grazie anche ad una iniziativa volta a inserire la tessera ordinaria ACI Sistema nelle pratiche di tutti coloro che fanno il passaggio presso la sede, si è chiuso con nr. 6.586 tessere ordinarie di cui nr. 497 emesse a favore degli acquirenti risultanti dai passaggi di proprietà seguiti dalla delegazione di sede di AC Venezia.

L'attività della gestione del parcheggio ha permesso di realizzare ricavi nell'esercizio 2023 per euro 488.114, in incremento rispetto agli euro 412.715 dell'esercizio 2022 e dei precedenti (euro 217.093 nell'esercizio 2021 e euro 138.215 nell'esercizio 2020).

Il servizio delle tasse automobilistiche è consistito anche per il 2023 nella riscossione, nell'assistenza all'utente e nella bonifica degli archivi regionali anche questa a pagamento. Nonostante venga data agli utenti la possibilità di pagare l'avviso di scadenza della Regione Veneto direttamente con lo IUV senza pagare commissioni allo sportello, i ricavi relativi a questo servizio nel 2023 pari a euro 40.145 si mantengono in linea rispetto al 2022 (euro 39.750) e al 2021 (euro 45.802).

Nel 2023 le attività del settore assicurativo hanno registrato proventi per euro 343.968, in incremento rispetto al risultato di € 325.519 raggiunto nel 2022. Tali ricavi derivano dalla vendita di prodotti dalle agenzie capo della provincia.

Per la sicurezza stradale nel corso dell'anno sono continuate le iniziative di educazione e sicurezza stradale presso le scuole che attraverso il portale di Edustrada hanno richiesto l'erogazione di corsi on line. Si sono realizzate anche altre iniziative di promozione dell'educazione e sicurezza stradale attraverso la redazione di articoli di giornale o post sulla pagina Facebook di notizie condivise con l'Ufficio stampa e comunicazione di ACI.

Nell'anno 2023 l'Ufficio Sportivo ha rilasciato nr.156 licenze di cui n. 26 per il karting e n. 130 per le auto. La forte vocazione sportiva dell'Automobile Club Venezia ha consentito di rafforzare il senso di appartenenza al Club mettendo a disposizione le competenze e relazionandosi con Associazioni sportive e scuderie.

Si ricorda che l'Ente in data 13 dicembre 2022 ha adottato il regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa per il triennio 2023-2025. Il contenimento delle spese presenti in bilancio è avvenuto nel rispetto del regolamento ai sensi dell'art.2 commi 2 e 2 bis DL 101/2013 convertito nella Legge nr.125/2013 e successive modificazioni.

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	2023	2022	Variazione
ATTIVITA' FISSE			
Immobilizzazioni immateriali nette	0	0	0
Immobilizzazioni materiali nette	136.430	48.955	87.475
Immobilizzazioni finanziarie	297.663	297.663	0
Totale Attività Fisse	434.093	346.618	87.475
ATTIVITA' CORRENTI			
Rimanenze di magazzino	3.124	2.992	132
Credito verso clienti	212.425	219.121	-6.696
Crediti vs società controllate e collegate	0	16.666	-16.666
Altri crediti	94.883	60.158	34.725
Disponibilità liquide	201.733	93.464	108.269
Ratei e risconti attivi	115.827	108.027	7.800
Totale Attività Correnti	627.992	500.428	127.564
TOTALE ATTIVO	1.062.085	847.046	215.039
PATRIMONIO NETTO	-1.649.680	-1.703.422	53.742
PASSIVITA' NON CORRENTI			
Fondi Quiescenza, TFR e per Rischi ed oneri	131.879	48.606	83.273
Altri debiti a medio e lungo termine	0	0	0
Totale Passività Non Correnti	131.879	48.606	83.273
PASSIVITA' CORRENTI			
Debiti vs banche/altri finanziatori/acconti	17.351	17.351	0
Debiti verso fornitori	2.056.553	2.041.916	14.637
Debiti verso società controllate e collegate	0	0	0
Debiti tributari e previdenziali	30.328	26.616	3.712

Altri debiti a breve	268.793	250.636	18.157
Ratei e risconti passivi	206.861	165.343	41.518
Totale Passività Correnti	2.579.886	2.501.862	78.024
TOTALE PATRIMONIO NETTO E PASSIVO	1.062.085	847.046	215.039

Indice di solidità

L'indice di solidità evidenzia un grado di copertura delle immobilizzazioni con capitale proprio (patrimonio netto/attività fisse) di segno negativo. Tale indice appare non significativo in quanto risente della struttura storica dello stato patrimoniale che evidenzia un patrimonio netto negativo.

anno	2023	2022
capitale proprio	-1.649.680	-1.703.422
immobilizzazioni	434.093	346.618
quoziente	-3,80	-4,91

Indice di copertura delle immobilizzazioni con fonti durevoli

L'indice di copertura delle immobilizzazioni con fonti durevoli presenta un valore negativo. Tale indice appare non significativo in quanto risente della struttura storica dello stato patrimoniale che evidenzia un patrimonio netto negativo.

anno	2023	2022
capitale permanente (capitale proprio + passività consolidate)	-1.517.801	-1.654.816
immobilizzazioni	434.093	346.618
quoziente	-3,50	-4,77

Indice di indipendenza da terzi

L'indice di indipendenza da terza 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 a zero. Tale indice appare non significativo in quanto risente della struttura storica dello stato patrimoniale che evidenzia un patrimonio netto negativo.

anno	2023	2022
Patrimonio netto	-1.649.680	-1.703.422
Passività non correnti	131.879	48.606
Passività correnti	2.579.886	2.501.862
quoziente	-0,61	-0,67

Indice di liquidità

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 correnti al netto delle rimanenze/passività correnti) è pari a 0,24 nell'esercizio in esame mentre era pari a 0,20 nell'esercizio precedente.

anno	2023	2022
Attività a breve - rimanenze	624.868	497.436
Passività a breve	2.579.886	2.501.862
quoziente	0,24	0,20

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

STATO PATRIMONIALE - IMPIEGHI	2023	2022	Variazione
Immobilizzazioni immateriali nette	0	0	0
Immobilizzazioni materiali nette	136.430	48.955	87.475
Immobilizzazioni finanziarie	297.663	297.663	0
Capitale immobilizzato (a)	434.093	346.618	87.475
Rimanenze di magazzino	3.124	2.992	132
Credito verso clienti	212.425	219.121	-6.696
Crediti vs società controllate	0	16.666	-16.666
Altri crediti	94.883	60.158	34.725
Ratei e risconti attivi	115.827	108.027	7.800
Attività d'esercizio a breve termine (b)	426.259	406.964	19.295
STATO PATRIMONIALE - IMPIEGHI	2023	2022	Variazione
Debiti verso fornitori	2.056.553	2.041.916	14.637
Debiti verso società controllate	0	0	0
Debiti tributari e previdenziali	30.328	26.616	3.712
Altri debiti a breve	268.793	250.636	18.157
Ratei e risconti passivi	206.861	165.343	41.518
Passività d'esercizio a breve termine (c)	2.562.535	2.484.511	78.024
Capitale Circolante Netto (d) = (b)-(c)	-2.136.277	-2.077.547	-58.729
Fondi Quiescenza, TFR e per Rischi ed oneri	131.879	48.606	83.273
Altri debiti a medio e lungo termine	0	0	0
Passività a medio e lungo termine (e)	131.879	48.606	83.273

Capitale investito (f) = (a) + (d) - (e)	-1.834.063	-1.779.535	-54.527
STATO PATRIMONIALE - FONTI	2023	2022	Variazione
Patrimonio netto	-1.649.680	-1.703.422	53.742
Posizione finanz. netta a medio e lungo term.	17.351	17.351	0
- disponibilità liquide	201.733	93.464	108.269
- crediti finanziari a breve	0	0	
- meno debiti bancari a breve	0	0	
- meno debiti finanziari a breve	0	0	
Posizione finanz. netta a breve termine	201.733	93.464	108.269
Mezzi propri ed indebitam. finanz. netto	-1.834.063	-1.779.535	-54.527

La sopraesposta tabella da' evidenza delle variazioni che hanno interessato il capitale circolante con una rappresentazione dello stesso al 31/12/2023. Da evidenziare che l'indice "capitale circolante netto" si conferma in linea con il risultato raggiunto nel 2022, senza importanti variazioni. Analoghe considerazioni possono essere condotte con riguardo all'andamento del capitale investito e della posizione finanziaria netta che consolidano i valori già assunti nell'esercizio precedente. Vale la pena porre l'attenzione sul miglioramento del patrimonio netto a seguito del risultato di esercizio conseguito.

4.2 SITUAZIONE ECONOMICA

Nella tabella che segue è riportato il conto economico riclassificato secondo il criterio della pertinenza gestionale.

Tabella 4.2 – 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>	1.337.024	1.315.344	21.680	1,6%
Costi esterni operativi <i>al netto di oneri straordinari</i>	-1.136.318	-1.160.308	23.990	-2,1%
Valore aggiunto	200.706	155.036	45.670	29,5%
Costo del personale <i>al netto di oneri straordinari</i>	-41.301	-42.488	1.187	-2,8%
EBITDA	159.405	112.548	46.857	41,6%
Ammortamenti, svalutaz. e accantonamenti	-95.824	-8.304	-87.520	1053,9%
Margine Operativo Netto	63.581	104.244	-40.663	-39,0%

Risultato della gestione finanziaria al netto degli oneri finanziari	-30	0	-30	
EBIT normalizzato	63.551	104.244	-40.693	-39,0%
Proventi straordinari	6.864	919	5.945	
Oneri straordinari	6.807	8.719	-1.912	-21,9%
EBIT integrale	63.608	96.444	-32.836	-34,0%
Oneri finanziari	0	0	0	
Risultato Lordo prima delle imposte	63.608	96.444	-32.836	-34,0%
Imposte sul reddito	-9.862	-10.190	328	-3,2%
Risultato Netto	53.746	86.254	-32.508	-37,7%

Dalla tabella sopra riportata risulta che l'incremento del valore aggiunto (+29,5%) è determinato dall'incremento del valore della produzione (+1,6%) e da una contrazione dei costi dell'esercizio esterni operativi (-2,1%). Tale risultato ha determinato un incremento del valore aggiunto di euro 45.670 rispetto a quello conseguito nel 2022. Il valore aggiunto è stato sufficiente a remunerare il costo del personale e coprire la gestione degli ammortamenti e svalutazioni. Infatti, il margine operativo netto è positivo e pari a euro 63.551. Da porre l'attenzione sull'importante incremento della voce "Ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti" pari a euro 87.520 al 31/12/2023, di cui euro 80.000 sono rappresentati dall'accantonamento al fondo rischi stanziato.

Il margine operativo netto ulteriormente rettificato dal risultato della gestione finanziaria e di quella straordinaria ha determinato un risultato lordo ante imposte positivo di euro 63.608 nel 2023. Quest'ultimo, rettificato dalle imposte d'esercizio, porta al risultato netto dell'esercizio di un utile di euro 53.746.

5.ANALISI OBIETTIVI EX ART.59 STATUTO ACI

In riferimento agli obiettivi economico, patrimoniale e finanziario stabiliti sulla base delle linee guida definite dal Consiglio Generale dell'AcI nella seduta dell'08 aprile 2021 ai sensi dell'art.59 dello statuto ACI, di seguito si riporta una tabella che evidenzia i risultati raggiunti sui vari indici mettendoli a confronto con gli obiettivi che l'Ente si era prefissato per il triennio 2021-2023. Come si evince dalla tabella stessa, l'Ente ha pienamente raggiunto i target previsti.

AC Venezia indicatori equilibrio ex art. 59 Statuto ACI - 2021/2023													
Aree di analisi	Peso % area	Indicatori	Peso % Indicator e	Formula Grandezze dell'indicatore	Valore di riferimento ACI	Valori			Risultato AC Venezia			Obiettivo AC Venezia 2021- 2023	Significato indicatore
						2023	2022	2021	2023	2022	2021		
Indebitamento v/ACI	30,00%	Livello indebitamento v/ACI	100,00%	Indebit. netto vs ACI (DB scaduti vs ACI + rate a scadere del piano di rientro - CR scaduti vs ACI) Totale Attivo (Totale Attivo dello Stato Patrimoniale)	≤10,00%	1.806.099	1.891.435	1.987.703	170,05%	223,30%	234,74%	≤243,75%	Grado di rilevanza che l'indebitamento v/ACI riveste tra le fonti di finanziamento dell'AC rispetto agli impieghi
						1.062.085	847.046	846.770					
Equilibrio finanziario	20,00%	Solidità finanziaria	100,00%	Flusso di cassa gestione operativa "Flusso finanziario dell'attività operativa" (voce A Rend.Fin.) Totale Attivo (Totale Attivo dello Stato Patrimoniale)	≥2,00%	211.568	50.498	-3.220	19,92%	5,96%	-0,38%	≥-9%	Flusso di cassa generato dagli impieghi ossia quanta parte dell'attivo patrimoniale ritorna sotto forma di liquidità
						1.062.085	847.046	846.770					
Equilibrio economico	20,00%	Ebitda margin	100,00%	M.O.L. (EBITDA) "A. Valore della Produzione" - "B. Costi della Produzione" + "B10. Ammortamenti e svalutazioni" + "B12. Accantonamenti per rischi" + "B13. Altri accantonamenti" (le grandezze sono al netto delle partite straordinarie) Valore della Produzione "A. Valore della Produzione" (le grandezze sono al netto delle partite straordinarie)	≥12,00%	159.405	112.548	65.335	11,86%	8,55%	6,42%	≥5,00%	Indica in quale misura il fatturato si traduce in margine operativo
						1.343.888	1.316.263	1.017.748					
Equilibrio patrimoniale	30,00%	Solidità patrimoniale	100,00%	Patrimonio Netto Passivo Stato Patrimoniale (voce A) Totale Attivo (Totale Attivo dello Stato Patrimoniale)	≥15,00%	-1.649.680	-1.703.423	-1.789.677	-155,32%	-201,10%	-211,35%	≥-214,75%	Adeguatezza del patrimonio netto contabile degli AA. CC. in rapporto al volume degli impieghi
						1.062.085	847.046	846.770					

6. EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE

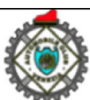
Nel corso degli anni questo sodalizio ha dimostrato che attraverso una politica di rigore delle spese e dei controlli di gestione mirati sulle attività istituzionali e commerciali dell'Ente è possibile ridurre il disavanzo patrimoniale che era stato accumulato nelle pregresse gestioni. La gestione andrà proseguita secondo criteri di rigore e contrazione della spesa.

L'attuale controversia in essere con il Comune di Cavallino ed inerente la revoca del titolo concessorio già emesso a favore dell'Ente ed attualmente sub iudice imporrà rigore e valutazioni gestionali accorte in vista delle quali si è istituito un fondo rischi che potrà essere ulteriormente incrementato tramite rimodulazioni di budget nell'esercizio 2024.

7. PROSPETTO AI SENSI DELL'ART.41 C.1 DEL DL66/2014

In conformità all'art.41 c.1 del DL 66/2014 ed 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 tecno/amministrativa è risultata regolare.

Secondo quanto previsto dal DPCM 22 settembre 2014 ed in particolare l'art.09, l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti è calcolato come 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 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.20



Automobile Club Venezia

Via Ca' Marcello n. 67/D
30173 VENEZIA (VE)
P. IVA: 00185920279
C. Fisc.: 00185920279

Indicatore dei tempi medi di pagamento

INDICATORE DELLA TEMPESTIVITA' DI PAGAMENTO DEI FORNITORI DELLE PP.AA. PER ACQUISTI DI BENI, SERVIZI E FORNITURE DI CARATTERE COMMERCIALE

Pubblicazione ai sensi degli artt. 9 e 10 del DPCM del 22.09.2014 e del decreto legislativo n.ro 33 del 14.03.2013

Periodo dal 01/01/2023 al 31/12/2023 escluse fatture contestate

Anno	n.ro pagamenti 2023 per forniture di beni e servizi	Calcolo dell'indicatore	Indicatore annuale della tempestività dei pagamenti AUTOMOBILE CLUB VENEZIA
2023	330	Media dei tempi tra la data di scadenza del debito e quella dell'effettivo pagamento, ponderata in funzione degli importi pagati	-43,77

Il Presidente
Il Presidente
Avv. Giorgio Capuis