



Automobile Club Treviso

RELAZIONE DEL

PRESIDENTE

al bilancio d'esercizio 2021

INDICE

| | |
|--|-----------|
| 1.DATI DI SINTESI..... | 3 |
| 2. ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI RISPETTO AL BUDGET..... | 6 |
| 2.1 RAFFRONTO CON IL BUDGET ECONOMICO..... | 6 |
| 2.2 RAFFRONTO CON IL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI/DISMISSIONI..... | 9 |
| 3.ANALISI DELL'ANDAMENTO DI GESTIONE..... | 9 |
| 4. ANDAMENTO DELLA SITUAZIONE PATRIMONIALE, FINANZIARIA ED ECONOMICA..... | 11 |
| 4.1 SITUAZIONE PATRIMONIALE..... | 11 |
| 4.2 SITUAZIONE FINANZIARIA..... | 14 |
| 4.3 SITUAZIONE ECONOMICA..... | 17 |
| 5. PROSPETTO AI SENSI DELL'ART.41 C.1 DEL DL 66/2014..... | 17 |
| 6. EQUILIBRIO ECONOMICO, PATRIMONIALE, FINANZIARIO AI SENSI ART.59 DELLO STATUTO..... | 19 |

1.DATI DI SINTESI

Il bilancio dell'Automobile Club Treviso per l'esercizio 2021 presenta le seguenti risultanze di sintesi:

| | |
|-------------------------|-------------|
| risultato economico | € 123.854 |
| totale attività | € 1.516.199 |
| totale passività | € 1.516.199 |
| di cui patrimonio netto | € 601.716 |

Di seguito è riportata una sintesi della situazione patrimoniale ed economica al 31.12.21 con gli scostamenti rispetto all'esercizio 2020:

Tabella 1.a – Stato patrimoniale

| STATO PATRIMONIALE | 31.12.2021 | 31.12.2020 | Variazioni |
|---|------------------|------------------|----------------|
| SPA - ATTIVO | | | |
| SPA.B - IMMOBILIZZAZIONI | | | |
| SPA.B I - Immobilizzazioni Immateriali | 6.118 | 1.770 | 4.348 |
| SPA.B II - Immobilizzazioni Materiali | 666.266 | 666.787 | -521 |
| SPA.B III - Immobilizzazioni Finanziarie | 110.966 | 104.718 | 6.248 |
| Totale SPA.B - IMMOBILIZZAZIONI | 783.350 | 773.275 | 10.075 |
| SPA.C - ATTIVO CIRCOLANTE | | | |
| SPA.C I - Rimanenze | 5.824 | 2.265 | 3.559 |
| SPA.C II - Crediti | 219.186 | 226.080 | -6.894 |
| SPA.C III - Attività Finanziarie | | | 0 |
| SPA.C IV - Disponibilità Liquide | 384.913 | 195.035 | 189.878 |
| Totale SPA.C - ATTIVO CIRCOLANTE | 609.923 | 423.380 | 186.543 |
| SPA.D - RATEI E RISCONTI ATTIVI | 122.926 | 109.654 | 13.272 |
| Totale SPA - ATTIVO | 1.516.199 | 1.306.309 | 209.890 |
| SPP - PASSIVO | | | |
| SPP.A - PATRIMONIO NETTO | 601.716 | 477.862 | 123.854 |
| SPP.B - FONDI PER RISCHI ED ONERI | 0 | 2.500 | -2.500 |
| SPP.C - TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAV. SUBORDINATO | 105.655 | 97.826 | 7.829 |
| SPP.D - DEBITI | 604.656 | 557.930 | 46.726 |
| SPP.E - RATEI E RISCONTI PASSIVI | 204.172 | 170.191 | 33.981 |
| Totale SPP - PASSIVO | 1.516.199 | 1.306.309 | 209.890 |

Tabella 1.b – Conto economico

| CONTO ECONOMICO | 2021 | 2020 | Variazioni | % variaz. |
|--|----------------|---------------|---------------|--------------|
| A - VALORE DELLA PRODUZIONE | 982.829 | 825.515 | 157.314 | 19,1% |
| B - COSTI DELLA PRODUZIONE | 827.105 | 735.939 | 91.166 | 12,4% |
| DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B) | 155.724 | 89.576 | 66.148 | 73,8% |
| C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI | -3.292 | -4.050 | 758 | -18,7% |
| D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE | 0 | 0 | 0 | 0,0% |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E) | 152.432 | 85.526 | 66.906 | 78,2% |
| Imposte sul reddito dell'esercizio | 28.578 | 12.222 | 16.356 | 133,8% |
| UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO | 123.854 | 73.304 | 50.550 | 69,0% |

In primo luogo si evidenzia, rispetto al precedente esercizio, un incremento pari a € 157.314 del valore della produzione che passa da € 825.515 a € 982.829, ed è il risultato della somma algebrica tra i ricavi delle vendite e prestazioni (+€ 84.421) e gli altri ricavi e proventi (+€ 72.893).

Per quanto attiene la macro voce “Ricavi delle vendite e delle prestazioni”, il dato 2021 si attesta in complessivi € 603.441, rispetto ad € 519.020 del 2020 (+16,3%).

Tra le poste della gestione caratteristica, i proventi derivanti dalle quote associative evidenziano uno scostamento pari a +11,1% rispetto al 2020. I proventi per riscossione tasse automobilistiche si attestano in € 207.000 con un incremento del 22,1% rispetto al 2020. In aumento anche il dato relativo all'attività di assistenza automobilistica pari a € 64.995 rispetto a € 50.502 del 2020 (+28,7%).

In sintesi:

| RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI | 2021 | 2020 | Variazioni | % variaz. |
|---|----------------|----------------|---------------|--------------|
| VENDITA MATERIALE DIVERSO | 606 | 88 | 518 | 588,1% |
| QUOTE SOCIALI | 333.590 | 300.222 | 33.368 | 11,1% |
| PROVENTI SERVIZI TURISTICI | 97 | 59 | 38 | 64,4% |
| PROVENTI RISCOSSIONE TASSE AUTOMOBILISTICHE | 207.000 | 169.518 | 37.482 | 22,1% |
| RIBASSI E ABBUONI PASSIVI | -2.847 | -1.370 | -1.477 | 107,8% |
| PROVENTI UFFICIO ASSISTENZA AUTOMOBILISTICA | 64.995 | 50.502 | 14.493 | 28,7% |
| RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI | 603.441 | 519.019 | 84.422 | 16,3% |

Per quanto attiene alla macro voce “Altri ricavi e proventi”, il dato 2021 si attesta in complessivi € 379.388, rispetto ad € 306.495 del 2020 (+23,8%). Di seguito, in rassegna, le voci principali.

L'ammontare complessivo per l'utilizzo del marchio Aci Tv, da parte dei delegati, rimane costante, passando da € 37.011 del 2020 a € 37.261 del 2021, con un incremento pari allo 0,7%.

Per quanto concerne i *proventi derivanti da SARA Assicurazioni*, gli introiti del 2021 complessivamente ammontano a € 185.229 rispetto a € 177.355 del 2020, evidenziando un incremento pari al 4,4%.

I *proventi diversi* evidenziano un ricavo complessivo pari a € 7.832 rispetto ad € 6.855 del 2020 (+14,3%).

In tale voce trova collocazione il contributo pari a € 6.495 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. Inoltre, ai sensi dell'art.125 DL.34/2020, è stato rilevato per competenza, il credito d'imposta per sanificazione e DPI riconosciuto dall'Agenzia delle Entrate per € 118,00.

L'*House organ* “Aci Treviso Informa”, al suo debutto, ha realizzato introiti per € 3.800.

Nel corso del 2021 l'Ente ha potuto beneficiare del contributo economico da parte della banca d'appoggio – Centromarca Banca - che, nell'ottica di reciproche sinergie, ha ritenuto di corrispondere complessivamente una somma pari a € 6.000.

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 2021 è stata organizzata la 4^a 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 € 60.803. Va segnalato che Fondazione Marca Treviso, oltre al contributo per la gara in oggetto, pari a € 17.393, ha ritenuto di corrispondere un riconoscimento economico anche per l'edizione 2020, in ragione della valenza turistica oltre che sportiva del progetto che punta alla valorizzazione del territorio. L'importo di € 16.393 è stato collocato tra le sopravvenienze attive.

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 Follina e dintorni ed ha comportato in termini economici un introito di € 3.885.

Le entrate della 1^a edizione della gara “*Green Endurance*” riservata alle auto elettriche/ibride ed endotermiche, sono state pari a complessivi € 7.500.

E' stata avviata un'attività di collaborazione con la Polizia Municipale di Treviso, per l'organizzazione di *corsi propedeutici* al conseguimento della patente di servizio dei neo assunti in qualità di agenti da parte dei vari Comuni del territorio provinciale. I proventi per tale attività hanno comportato un introito lordo complessivo di € 10.294.

In sintesi:

| ALTRI RICAVI E PROVENTI | 2021 | 2020 | Variazioni | % variaz. |
|---|----------------|----------------|---------------|--------------|
| CONCORSI E RIMBORSI DIVERSI | 4.555 | 3.981 | 574 | 14,4% |
| CANONE MARCHIO DELEGAZIONI | 37.261 | 37.011 | 250 | 0,7% |
| PROVVIGIONI ATTIVE E CONTRIBUTI DA SARA | 185.229 | 177.355 | 7.874 | 4,4% |
| SOPRAVVVENIENZE DELL'ATTIVO | 16.814 | 148 | 16.666 | 11260,8% |
| PROVENTI DIVERSI | 7.832 | 6.855 | 977 | 14,3% |
| PROVENTI HOUSE ORGAN ACI TREVISO INFORMA | 3.800 | 0 | 3.800 | #DIV/0! |
| CONTRIBUTO SPONSORIZZAZIONE DA BANCA | 6.000 | 6.000 | 0 | 0,0% |
| PROVENTI SERVIZIO INVITA REVISIONE | 13.200 | 13.461 | -261 | -1,9% |
| PROVENTI GARA "LA MARCA CLASSICA" | 60.803 | 39.850 | 20.953 | 52,6% |
| RIMBORSO SPESE C/IVA PRATICHE AA | 16.028 | 11.958 | 4.070 | 34,0% |
| PROVENTI CORSI PATENTI SPECIALI | 10.294 | 4.600 | 5.694 | 123,8% |
| PROVENTI INERENTI EVENTO RUOTE NELLA STORIA | 3.885 | 0 | 3.885 | #DIV/0! |
| PROVENTI INERENTI GARA GREEN ENDURANCE | 7.500 | 0 | 7.500 | #DIV/0! |
| ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI | 6.187 | 5.276 | 911 | 17,3% |
| ALTRI RICAVI E PROVENTI | 379.388 | 306.495 | 72.893 | 23,8% |

I costi della produzione ammontano a € 827.105 rispetto a € 735.939 del 2020, con un incremento di € 91.166 pari al 12,4%.

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 gara Green Endurance, nonché i costi relativi alla remunerazione dell'attività svolta dalla società controllata. Le macro voci ivi comprese trovano illustrazione specifica nella nota integrativa.

In sintesi:

| COSTI DELLA PRODUZIONE | 2021 | 2020 | Variazioni | % variaz. |
|--|----------------|----------------|---------------|--------------|
| ACQUISTI MATERIE PRIME, DI CONSUMO E MERCI | 7.256 | 3.951 | 3.305 | 83,6% |
| SPESE PER PRESTAZIONI DI SERVIZI | 442.409 | 402.967 | 39.442 | 9,8% |
| SPESE PER GODIMENTO BENI DI TERZI | 34.958 | 22.584 | 12.374 | 54,8% |
| COSTI DEL PERSONALE | 102.846 | 96.423 | 6.423 | 6,7% |
| AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI | 14.164 | 12.259 | 1.905 | 15,5% |
| VARIAZIONI MATERIE PRIME, DI CONSUMO E MERCI | -3.559 | -2.262 | -1.297 | 57,3% |
| ACCANTONAMENTO FONDO RINNOVI CONTRATTUALI | 0 | 1.500 | -1.500 | -100,0% |
| ONERI DIVERSI DI GESTIONE | 229.031 | 198.517 | 30.514 | 15,4% |
| COSTI DELLA PRODUZIONE | 827.105 | 735.939 | 91.166 | 12,4% |

La gestione finanziaria presenta un margine negativo di € -3.292 che si riferisce a:

- Interessi rendimento polizza TFR/TFS per € 1.062
- Interessi attivi su c/c bancario per € 730

sommati algebricamente a:

- Interessi su mutuo ipotecario acquisto Sede € 5.084

Le imposte ammontano a € 28.578 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.2 provvedimenti di rimodulazioni al budget economico di cui n.1 nella seduta del Consiglio Direttivo del 24.06.2021 ed il secondo nella seduta del 22.12.2021. Il 1° provvedimento di rimodulazioni è stato approvato dal Comitato Esecutivo dell'ACI nella seduta del 26.10.2021, mentre il 2° provvedimento è stato approvato il 25.01.2022.

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 autorizzativo definito nel budget.

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

| Descrizione della voce | Budget Iniziale | 1° Provv.Rimo d.ni | 2° Provv.Rimo d.ni | Budget Assestato | Conto economico | Scostamenti |
|--|-----------------|--------------------|--------------------|------------------|-----------------|----------------|
| A - VALORE DELLA PRODUZIONE | | | | | | |
| 1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni | 533.300 | 70.000 | 65.000 | 668.300 | 603.441 | -64.859 |
| 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 | 353.050 | 0 | 43.500 | 396.550 | 379.388 | -17.162 |
| TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A) | 886.350 | 70.000 | 108.500 | 1.064.850 | 982.829 | -82.021 |
| B - COSTI DELLA PRODUZIONE | | | | | | |
| 6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | 4.600 | | 4.000 | 8.600 | 7.256 | -1.344 |
| 7) Spese per prestazioni di servizi | 450.900 | 15.300 | 15.500 | 481.700 | 442.409 | -39.291 |
| 8) Spese per godimento di beni di terzi | 23.500 | 16.000 | | 39.500 | 34.958 | -4.542 |
| 9) Costi del personale | 109.170 | | | 109.170 | 102.846 | -6.324 |
| 10) Ammortamenti e svalutazioni | 16.350 | 1.300 | | 17.650 | 14.164 | -3.486 |
| 11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e mer | -500 | | -3.500 | -4.000 | -3.559 | 441 |
| 12) Accantonamenti per rischi | 0 | | | 0 | 0 | 0 |
| 13) Altri accantonamenti | 2.000 | | | 2.000 | 0 | -2.000 |
| 14) Oneri diversi di gestione | 249.850 | 5.000 | 3.500 | 258.350 | 229.031 | -29.319 |
| TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B) | 855.870 | 37.600 | 19.500 | 912.970 | 827.105 | -85.865 |
| DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B) | 30.480 | 32.400 | 89.000 | 151.880 | 155.724 | 3.844 |
| C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI | | | | | | |
| 15) Proventi da partecipazioni | | | | 0 | | 0 |
| 16) Altri proventi finanziari | 1.900 | | | 1.900 | 1.792 | -108 |
| 17) Interessi e altri oneri finanziari: | 8.400 | | | 8.400 | 5.084 | -3.316 |
| 17)- bis Utili e perdite su cambi | | | | 0 | | 0 |
| TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-bis) | -6.500 | 0 | 0 | -6.500 | -3.292 | 3.208 |
| D - RETTIFICHE DI VALORE ATT/PASS. FINANZIARIE | | | | | | |
| 18) Rivalutazioni | | | | 0 | | 0 |
| 19) Svalutazioni | | | | 0 | | 0 |
| TOTALE RETTIFICHE DI VALORE ATT/PASS. FINANZIARIE (18-19) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D) | 23.980 | 32.400 | 89.000 | 145.380 | 152.432 | 7.052 |
| 22) Imposte sul reddito dell'esercizio | 14.500 | 5.000 | 9.500 | 29.000 | 28.578 | -422 |
| UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO | 9.480 | 27.400 | 79.500 | 116.380 | 123.854 | 7.474 |

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

A) VALORE DELLA PRODUZIONE.

Il valore della produzione passa da un importo iniziale di € 886.350 a uno assestato di € 956.350, registrando un incremento pari a € 70.000.

La motivazione di tale scostamento è riconducibile essenzialmente a quanto segue:

- maggiori proventi classificati al conto “ricavi delle vendite e delle prestazioni”. Nello specifico è previsto un incremento di € 70.000 per proventi riscossione tasse automobilistiche dovuto all'accordo commerciale in materia, siglato con Agenzia Italia S.p.A., delegazione indiretta di Conegliano che si caratterizza per una notevole mole di riscossioni legate alla gestione di imprese di noleggio a lungo termine.

B) COSTI DELLA PRODUZIONE.

Il totale complessivo dei costi della produzione viene incrementato di € 37.600 rispetto alla previsione iniziale, passando da € 855.870 a € 893.470.

Le motivazioni di tale incremento sono, in sintesi, riconducibili ai seguenti scostamenti:

- maggiori costi per prestazioni di lavoro autonomo occasionale, per € 2.000 (conto B.7) da ricondurre ai corsi per patenti speciali in programmazione;
- maggiori costi per la realizzazione e spedizione della rivista semestrale “Aci Treviso Informa” (conto B.7) per € 3.000;
- incremento di € 6.700 dei compensi per la gestione dell'ufficio soci da parte della società di servizi (B.7), riconducibili all'IVA totalmente istituzionale, da aggiungere all'imponibile, data la peculiare natura di tali compensi;
- incremento di € 2.100 dei compensi per la gestione dell'ufficio sportivo ed attività inerenti (B.7), riconducibili all'IVA promiscua, da aggiungere all'imponibile di tali compensi;
- maggiori costi per € 1.500 al servizio “invita revisione” da parte di Aci Informatica S.p.A. (B.7) in considerazione della media degli invii effettuati nel corso del 2020;
- incremento di € 1.000 per la voce noleggi ed € 15.000 per fitti passivi (B.8) a seguito locazione immobile (adiacente la sede sociale) da adibire a sala polifunzionale;
- incremento degli stanziamenti inerenti gli ammortamenti (B.10), di cui, nello specifico, € 300 conseguente alla registrazione marchio della corsa in salita “Vittorio V.to-Cansiglio” ed € 1.000 per interventi nell'ambito dell'immobile locato di cui sopra;
- incremento ad integrazione del budget iniziale dell'IVA indetraibile pro-rata (B.14) per € 5.000 considerando l'impatto dei maggiori introiti per riscossione tasse auto esenti IVA.

IMPOSTE SUL REDDITO.

Il totale complessivo delle imposte viene incrementato di € 5.000 rispetto alla previsione iniziale, passando da € 14.500 ad € 19.500.

Nello specifico € 5.000 incrementano lo stanziamento per IRES in considerazione dell'utile che si presume di conseguire e della base imponibile suscettibile di tassazione.

In riferimento al 2° provvedimento di rimodulazioni, si specifica quanto segue.

A) VALORE DELLA PRODUZIONE.

Il valore della produzione passa da un importo di € 956.350 ad uno assestato di € 1.064.850, registrando un incremento pari a € 108.500.

La motivazione di tale scostamento è riconducibile essenzialmente a quanto segue:

- è previsto un incremento di € 65.000 per proventi riscossione tasse automobilistiche (A.1) dovuto all'accordo commerciale in materia, siglato con Agenzia Italia S.p.A., delegazione indiretta di Conegliano che si caratterizza per una notevole mole di riscossioni legate alla gestione di imprese di noleggio a lungo termine;
- maggiori ricavi a seguito del positivo riscontro da parte della Fondazione Marca Treviso che ha riconosciuto la valenza della gara di auto storiche “La Marca Classica”, anche dal punto di vista della valorizzazione turistica del territorio. Conseguentemente si è provveduto ad incrementare la voce “sopravvenienze attive” (A.5) di € 16.000 per ciò che concerne il riconoscimento economico dell'edizione 2020, mentre lo stanziamento della voce “Proventi inerenti gara Automobilistica La Marca Classica” (A.5) è stato incrementato di € 17.000 a fronte del contributo per l'edizione dell'anno corrente;

- maggiori proventi per corsi patenti speciali (A.5) per € 2.500, considerati gli introiti del 4° e ultimo corso che si concluderà il prossimo 17 dicembre;
- maggiore stanziamento di € 8.000 alla voce “Proventi inerenti la gara Green Endurance” (A.5) riservata alle auto elettriche/ibride/endotermiche in programma il 18/19 dicembre p.v..

B) COSTI DELLA PRODUZIONE.

Il totale complessivo dei costi della produzione viene incrementato di € 19.500 rispetto alla previsione precedentemente assestata, passando da € 893.470 a € 912.970.

Le motivazioni di tale incremento sono, in sintesi, riconducibili ai seguenti scostamenti:

- incremento dello stanziamento “merce destinata alla vendita” (B.6) per € 3.500, conseguentemente all’acquisto di merchandising per la gara “La Marca Classica”;
- maggiori costi di cancelleria, per € 500 (conto B.6);
- maggiori costi per la fornitura gas (conto B.7) per € 1.500 ed energia elettrica (conto B.7) per € 1.000 da ricondursi alle spese di conduzione della sala polifunzionale locata ad inizio 2021;
- incremento di € 5.000 dello stanziamento inerente i “costi di organizzazione della gara La Marca Classica” (B.7), riconducibile all’esigenza fiscale di formalizzare l’accordo commerciale di cambio merce con un fornitore locale;
- incremento di € 8.000 per la realizzazione della gara “Green Endurance” (B.7), specularmente a quanto contemplato tra le poste attive;
- rimodulazione delle rimanenze finali di magazzino per € 3.500 valutando oltre ai consueti omaggi sociali anche il merchandising da rivendere;
- incremento ad integrazione del budget dell’IVA indetraibile pro-rata (B.14) per € 3.500 considerando l’impatto dei maggiori introiti per riscossione tasse auto esenti IVA.

IMPOSTE SUL REDDITO.

Il totale complessivo delle imposte viene incrementato di € 9.500 rispetto alla previsione precedentemente assestata, passando da € 19.500 ad € 29.000.

Nello specifico € 6.500 incrementano lo stanziamento per IRES ed € 3.000 quello dell’IRAP, in considerazione dell’utile che si presume di conseguire e della base imponibile suscettibile di tassazione.

2.2 RAFFRONTO CON IL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI / DISMISSIONI

L’Ente, nel corso dell’anno, ha deliberato n.1 provvedimento di rimodulazioni al budget degli investimenti nella seduta del Consiglio Direttivo del 24.06.2021, approvato dal Comitato Esecutivo dell’ACI nella seduta del 26.10.2021.

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.

Di seguito la tabella esplicativa:

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

| Descrizione della voce | Budget Iniziale | Rimodulazioni | Budget Assestato | Utilizzo di competenza 2021 | Scostamenti |
|--|-----------------|---------------|------------------|-----------------------------|---------------|
| IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | | | | | |
| Software - <i>investimenti</i> | 2.000 | | 2.000 | 149 | 1.851 |
| Software - <i>dismissioni</i> | | | 0 | | 0 |
| Altre Immobilizzazioni immateriali - <i>investimenti</i> | 1.000 | 5.000 | 6.000 | 4.981 | 1.019 |
| Altre Immobilizzazioni immateriali - <i>dismissioni</i> | | | 0 | 0 | 0 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | 3.000 | 5.000 | 8.000 | 5.130 | 2.870 |
| IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | | | | | |
| Immobilizi - <i>investimenti</i> | 2.500 | | 2.500 | 1.753 | 747 |
| Immobilizi - <i>dismissioni</i> | | | 0 | | 0 |
| Altre Immobilizzazioni materiali - <i>investimenti</i> | 15.000 | 5.000 | 20.000 | 11.107 | 8.893 |
| Altre Immobilizzazioni materiali - <i>dismissioni</i> | | | 0 | 0 | 0 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | 17.500 | 5.000 | 22.500 | 12.860 | 9.640 |
| IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE | | | | | |
| Partecipazioni - <i>investimenti</i> | | | 0 | | 0 |
| Partecipazioni - <i>dismissioni</i> | | | 0 | | 0 |
| Titoli - <i>investimenti</i> | | | 0 | | 0 |
| Titoli - <i>dismissioni</i> | | | 0 | | 0 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI | 20.500 | 10.000 | 30.500 | 17.990 | 12.510 |

3. ANALISI DELL'ANDAMENTO DELLA GESTIONE

Sottopongo alla attenzione del CD e dei Soci, il bilancio dell'esercizio 2021 che si è concluso positivamente con un utile di € 123.854; il ROL (di reddito operativo lordo, vale a dire il risultato della gestione aziendale al lordo delle imposte di competenza) è pari a € 155.724 mentre il MOL (margine operativo lordo ossia il reddito di un'azienda basato sulla sua gestione operativa) si attesta in € 169.888 così come riportato nella seguente tabella esplicativa.

TABELLA DI CALCOLO DEL MARGINE OPERATIVO LORDO

| DESCRIZIONE | IMPORTO |
|--|----------------|
| 1) Valore della produzione | 982.829 |
| 2) di cui proventi straordinari (a) | 0 |
| 3 - Valore della produzione netto (1-2) | 982.829 |
| 4) Costi della produzione | 827.105 |
| 5) di cui oneri straordinari (b) | 0 |
| 6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13) | 14.164 |
| 7 - Costi della produzione netti (4-5-6) | 812.941 |
| MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7) | 169.888 |

Le entrate derivanti dalle quote sociali (al netto della parte di competenza di ACI) ammontano a € 162.773. Va rilevato che nel corso dell'esercizio ha trovato applicazione "Il Piano aliquote 2021", 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 € 27.753 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 visto la produzione complessiva (comprese le tessere Aci-Sara), nell'anno di riferimento di n.8.000 soci in portafoglio (n.7.689 nel 2020).

E' 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 4.741 tessere, rispetto al dato 2020 chiuso con 4.120 associazioni.

Nella tabella seguente il dato relativo all'andamento dei singoli prodotti associativi per il 2021.

| tipologia | | 2020 | 2021 | □□ | □ % | % su totale '20 |
|-------------------------|------------|-------|-------|------|------|-----------------|
| Tessere soci | ACI-SARA | 3.569 | 3.259 | -310 | -8,7 | (3.594) 44,9 |
| | Nuova CLUB | 328 | 335 | 7 | 2,1 | |
| Tessere soci "Ordinari" | AZIENDA | 448 | 466 | 18 | 4,0 | (4.406) 55,1 |
| | SISTEMA | 2.448 | 2.888 | 440 | 18,0 | |
| | GOLD | 833 | 961 | 128 | 15,4 | |
| | STORICO / | 63 | 91 | 28 | 44,4 | |
| totali | | 7.689 | 8.000 | 311 | 4,0 | 100,0 |

In merito all'attività di riscossione delle tasse automobilistiche, il numero di esazioni è stato pari a n.1.985.623 esazioni contro n.1.501.036 del 2020, con un incremento di n.484.587 esazioni rispetto all'esercizio precedente.

Il notevole incremento delle riscossioni legato all'attività di tasse auto va imputato in particolare alla delegazione di Conegliano. I loro andamenti sono caratterizzati da "politiche esattoriali" delineabili, a quanto risulta, dagli accordi con le imprese di noleggio a lungo termine che la delegazione cristallizza autonomamente. Anche l'accordo commerciale siglato dall'AC Treviso con la stessa delegazione ha influito positivamente su questo importante risultato.

L'attività presso la Sede ha prodotto n.15.762 esazioni contro n.16.919 del 2020 (-1.157 esazioni).

L'attività in Sede è svolta attraverso il personale di sportello della Società controllata (Treviso Aci Servizi srl) dell'Ente con il contributo amministrativo e contabile del personale dell'Automobile Club. L'iniziativa Bollo Sicuro presenta valori soddisfacenti (incremento di 277 contratti nell'esercizio). Massima attenzione viene riservata a tale servizio, dal momento che la fidelizzazione assicura una permanenza associativa a medio-lungo termine (7/8 anni) nel Club, quindi, la fidelizzazione funge da leva economica di stabilizzazione delle entrate in relazione a tale segmento di attività.

Sul fronte SARA è in continuo miglioramento lo stato del portafoglio provinciale, grazie soprattutto all'Agenzia di Conegliano (+10,02% su 2,2 mln di fatturato), da cui si ricava un beneficio in termini di entrata. Leggermente in flessione il tenore delle entrate per l'Agenzia Capo di Treviso che nel 2021 ha chiuso con -0,58% e 2,6 mln di fatturato. Le provvigioni del settore Sara Vita si attestano in € 4.614 rispetto ad € 3.276 del 2020. L'AC Treviso in qualità di Agente Capo continua a gestire un piccolo portafoglio sia in termini di polizze che di remunerazione (€ 1.917 per il 2021). Il corrispettivo per attività connesse alla promozione del marchio Sara è stato pari a € 6.849 così come il 2020. L'esercizio 2021 chiude con un introito complessivo delle competenze Sara, pari a € 185.229.

L'attività connessa alle pratiche assistenza automobilistica, avviata a febbraio 2020, ha visto un introito complessivo (tra diritti e concorso spese inerenti) di € 81.023 con n.486 rinnovi patente e n.699 trasferimenti di proprietà, oltre ad altre tipologie di pratiche evase. Risultato soddisfacente e promettente in termini di potenzialità.

Va sicuramente menzionata l'attività di collaborazione con le Polizie Municipali 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 regionale. Avviata nel 2020 tale attività ha trovato un particolare gradimento ed è continuata proficuamente nel corso del 2021 con ben 4 corsi organizzati.

I costi della produzione ammontano complessivamente a € 827.105 con un incremento di € 91.167 pari al 14,2% rispetto al 2020.

La maggior parte dei costi è allocato nell'ambito delle spese per prestazioni di servizi che complessivamente ammontano a € 442.409 rispetto ad € 402.967 del 2020 (+9,8%).

Va ribadito 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 29.10.2019 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 rimasto 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.

Gli organi di indirizzo politico-amministrativo dell'Ente, come da dichiarazioni da parte dei componenti agli atti del sodalizio, continuano a non percepire alcun gettone di presenza come contemplato dall'art.8 dello stesso Regolamento.

Non sono stati corrisposti contributi a supporto di attività ed iniziative con finalità istituzionali, mancando i requisiti, così come previsto dall'art.6, co.3, del Regolamento.

Gli oneri diversi di gestione rilevano complessivamente un incremento di € 30.514 (+15,4%), passando da complessivi € 198.517 del 2020 a € 229.031 del 2021; si ravvisa che nell'ambito di tale macro voce sono ricomprese le aliquote relative alle associazioni di competenza ACI per € 170.817, gli omaggi sociali per € 10.614, l'IVA indetraibile pro-rata per € 43.047, i costi per tributi locali nonché conguagli/rimborsi di varia natura.

La gestione finanziaria rileva un margine negativo di -€ 3.292 a fronte di -€ 4.050 del 2020 (-23,9%). Tale macro area raggruppa tutti i proventi finanziari a qualsiasi titolo percepiti e corrisposti, per un totale di € 1.792, cui si sommano algebricamente gli interessi ed altri oneri finanziari, pari a € 5.084.

Le imposte a carico dell'esercizio ammontano a € 28.578 contro € 12.222 del 2020, in ragione del maggiore 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

| STATO PATRIMONIALE RICLASSIFICATO | 31.12.21 | 31.12.20 | Variazione |
|---|------------------|------------------|-------------------|
| ATTIVITÀ FISSE | | | |
| Immobilizzazioni immateriali nette | 6.118 | 1.770 | 4.348 |
| Immobilizzazioni materiali nette | 666.266 | 666.787 | -521 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 110.966 | 104.718 | 6.248 |
| Totale Attività Fisse | 783.350 | 773.275 | 10.075 |
| ATTIVITÀ CORRENTI | | | |
| Rimanenze di magazzino | 5.824 | 2.265 | 3.559 |
| Credito verso clienti | 176.714 | 185.469 | -8.755 |
| Crediti verso società controllate | 0 | 0 | 0 |
| Altri crediti | 42.472 | 40.611 | 1.861 |
| Disponibilità liquide | 384.913 | 195.035 | 189.878 |
| Ratei e risconti attivi | 122.926 | 109.654 | 13.272 |
| Totale Attività Correnti | 732.849 | 533.034 | 199.815 |
| TOTALE ATTIVO | 1.516.199 | 1.306.309 | 209.890 |
| PATRIMONIO NETTO | 601.716 | 477.862 | 123.854 |
| PASSIVITÀ NON CORRENTI | | | |
| Fondi quiescenza, TFR e per rischi ed oneri | 105.655 | 100.326 | 5.329 |
| Altri debiti a medio e lungo termine | 225.656 | 245.117 | -19.461 |
| Totale Passività Non Correnti | 331.311 | 345.443 | -14.132 |
| PASSIVITÀ CORRENTI | | | |
| Debiti verso banche | 0 | 0 | 0 |
| Debiti verso fornitori | 122.319 | 108.482 | 13.837 |
| Debiti verso società controllate | 170.833 | 157.500 | 13.333 |
| Debiti tributari e previdenziali | 20.727 | 2.265 | 18.462 |
| Altri debiti a breve | 65.121 | 44.566 | 20.555 |
| Ratei e risconti passivi | 204.172 | 170.191 | 33.981 |
| Totale Passività Correnti | 583.172 | 483.004 | 100.168 |
| TOTALE PATRIMONIO NETTO E PASSIVO | 1.516.199 | 1.306.309 | 209.890 |

L'incremento di € 10.075 delle attività fisse rispetto all'esercizio precedente è riconducibile alle maggiori immobilizzazioni materiali ed immateriali nette prevalentemente per effetto degli ammortamenti. Per il dettaglio delle movimentazioni si rimanda agli appositi paragrafi della Nota integrativa.

L'incremento delle attività correnti rispetto al 2020, pari a € 199.815 è in buona sostanza da ricondursi all'incremento delle disponibilità liquide.

Il decremento di € 14.132 delle passività non correnti (a medio e lungo termine) è determinato dalla somma algebrica tra l'incremento fisiologico annuo dei fondi quiescenza ed il decremento 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*).

L'incremento complessivo delle passività correnti pari a € 100.168 deriva dall'aumento generalizzato dei debiti diversi, compreso l'indebitamento verso fornitori nonché verso la società controllata.

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 0,77 nel 2021 in raffronto al 2020 dove si evidenziava un grado copertura pari a 0,62; tale indicatore seppur migliorativo mette in evidenza un livello di capitalizzazione dell'ente non ancora 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 1,19, migliorativo rispetto a quanto rilevato nel 2020, ossia 1,06; un valore pari o superiore a 1 è ritenuto ottimale ed indica un grado di solidità soddisfacente.

L'indice di indipendenza da terza misura l'adeguatezza dell'indebitamento da terzi rispetto alla struttura del Bilancio dell'Ente; l'indice relativo al 2021 (Patrimonio netto/passività fisse + passività correnti) è pari a 0,66 rispetto allo 0,57 del 2019, 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 1,25 nell'esercizio in esame mentre era pari a 1,10 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

| STATO PATRIMONIALE - IMPIEGHI E FONTI | 31.12.2021 | 31.12.2020 | Variazione |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| Immobilizzazioni immateriali nette | 6.118 | 1.770 | 4.348 |
| Immobilizzazioni materiali nette | 666.266 | 666.787 | -521 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 110.966 | 104.718 | 6.248 |
| Capitale immobilizzato (a) | 783.350 | 773.275 | 10.075 |
| Rimanenze di magazzino | 5.824 | 2.265 | 3.559 |
| Credito verso clienti | 176.714 | 185.459 | -8.745 |
| Crediti verso società controllate | 0 | 0 | 0 |
| Altri crediti | 42.472 | 40.611 | 1.861 |
| Ratei e risconti attivi | 122.926 | 109.654 | 13.272 |
| Attività d'esercizio a breve termine (b) | 347.936 | 337.989 | 9.947 |
| Debiti verso fornitori | 122.319 | 108.485 | 13.834 |
| Debiti verso società controllate | 170.833 | 157.500 | 13.333 |
| Debiti tributari e previdenziali | 20.727 | 2.265 | 18.462 |
| Altri debiti a breve | 65.121 | 44.566 | 20.555 |
| Ratei e risconti passivi | 204.172 | 170.191 | 33.981 |
| Passività d'esercizio a breve termine (c) | 583.172 | 483.007 | 100.165 |
| Capitale Circolante Netto (d) = (b)-(c) | -235.236 | -145.018 | -90.218 |
| Fondi quiescenza, TFR e per rischi ed oneri | 105.655 | 100.326 | 5.329 |
| Altri debiti a medio e lungo termine | 225.656 | 245.117 | -19.461 |
| Passività a medio e lungo termine (e) | 331.311 | 345.443 | -14.132 |
| Capitale investito (f) = (a) + (d) - (e) | 216.803 | 282.814 | -66.011 |
| Patrimonio netto | 601.716 | 477.862 | 123.854 |
| Posizione finanz. netta a medio e lungo term. | 0 | 0 | 0 |
| Posizione finanz. netta a breve termine | 384.913 | 195.035 | 189.878 |
| Mezzi propri ed indebitam. finanz. netto | 216.803 | 282.827 | -66.024 |

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 -€ 235.236 rispetto a

-€ 145.018 del 2020. Ciò evidenzia come nell'esercizio in esame le attività a breve termine non siano state sufficienti a finanziare le passività a breve.

Nella tabella su esposta emerge una posizione finanziaria netta a breve termine positiva, pari a € 384.913.

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 2021, il flusso finanziario generato dall'attività operativa è stato pari a € 233.578. L'incremento netto delle disponibilità liquide, si attesta in € 189.878.

Tabella 4.2 – Rendiconto finanziario (pagina seguente)

| RENDICONTO FINANZIARIO ESERCIZIO 2020 | Consuntivo Esercizio 2021 | Consuntivo Esercizio 2020 |
|--|--------------------------------------|--------------------------------------|
| A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione operativa | | |
| 1) Determinazione utile (perdita) dell'esercizio gestione caratteristica | | |
| I) Utile (Perdita) dell'esercizio | 123.854 | 73.304 |
| II) Imposte sul reddito | 28.578 | 12.222 |
| III) Interessi passivi (interessi attivi) | 3.292 | 4.050 |
| IV) (Dividendi) | 0 | 0 |
| V) (Plusvalenze) minusvalenze da cessioni | | |
| 1) Utile (perdita) dell'esercizio prima delle imposte sul reddito, interessi, dividendi ecc. | 155.724 | 89.576 |
| 2. Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto | | |
| I) Accantonamenti ai fondi: | 7.910 | 5.431 |
| - accant. Fondi Quiescenza e TFR | 7.910 | 3.931 |
| - accant. Fondi Rischi | 0 | 1.500 |
| II) Ammortamenti delle immobilizzazioni: | 14.164 | 12.259 |
| - ammortamento Immobilizzazioni immateriali | 783 | 173 |
| - ammortamento Immobilizzazioni materiali: | 13.381 | 12.086 |
| III) Svalutazioni per perdite durevoli di valore: | 0 | 0 |
| - svalutazioni partecipazioni | 0 | 0 |
| Altre rettifiche per elementi non monetari | 0 | -3 |
| Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto | 22.074 | 17.687 |
| 2. Flusso finanziario prima delle variazioni del CCN | 177.798 | 107.263 |
| 3. Variazioni del capitale circolante netto | | |
| I) Decremento/(incremento) delle rimanenze | -3.559 | -2.262 |
| II) Decremento/(incremento) dei crediti vs clienti | 8.755 | -74.562 |
| III) Decremento/(incremento) dei crediti vs soc. controllate | 0 | 0 |
| IV) Decremento/(incremento) altri crediti | 6.165 | -17.277 |
| V) Decremento/(incremento) ratei e risconti attivi | -13.272 | -11.191 |
| VI) Incremento/(decremento) dei debiti verso fornitori | 11.938 | 7.996 |
| VII) Incremento/(decremento) dei debiti vs soc. controllate | 13.333 | 74.000 |
| VIII) Incremento/(decremento) altri debiti | 22.454 | 17.782 |
| IX) Incremento/(decremento) ratei e risconti passivi | 33.981 | 31.808 |
| X) Altre variazioni del capitale circolante netto | -21.434 | -28.808 |
| Totale variazioni del CCN | 58.361 | -2.514 |

| | | |
|---|----------------|----------------|
| 3) Flusso finanziario dopo le variazioni del CCN | 236.159 | 104.749 |
| 4. Altre rettifiche | | |
| I) Interessi incassati (pagati) | 0 | 0 |
| II) (imposte sul reddito pagate) | 0 | 0 |
| III) Dividendi incassati | 0 | 0 |
| IV) Utilizzo dei fondi | -2.581 | 48 |
| utilizzo Fondi quiescenza e TFR | -81 | 48 |
| utilizzo Fondi rischi | -2.500 | |
| V) Altri incassi (pagamenti) | 0 | 0 |
| Totale altre rettifiche | -2.581 | 48 |
| A) Flusso finanziario dell'attività operativa | 233.578 | 104.797 |
| B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento | | 96 |
| I) (Incremento) decremento immobilizzazioni immateriali | -5.131 | -148 |
| Immobilizzazioni immateriali nette iniziali | 1.770 | 1.795 |
| Immobilizzazioni immateriali nette finali | 6.118 | 1.770 |
| (Ammortamenti immobilizzazioni immateriali) | -783 | -173 |
| II (Incremento) decremento immobilizzazioni materiali | -12.860 | -5.459 |
| Immobilizzazioni materiali nette iniziali | 666.787 | 673.414 |
| Immobilizzazioni materiali nette finali | 666.266 | 666.787 |
| (Ammortamenti immobilizzazioni materiali) | -13.381 | -12.086 |
| Plusvalenze/minusvalenze | 0 | |
| III) (Incremento) decremento immobilizzazioni finanziarie | -6.248 | -4.813 |
| Immobilizzazioni finanziarie nette iniziali | 104.718 | 99.905 |
| Immobilizzazioni finanziarie nette finali | 110.966 | 104.718 |
| Decremento (incremento) debiti a medio-lungo termine | | |
| Svalutazioni delle partecipazioni | 0 | 0 |
| | | |
| B. Flusso finanziario dell'attività di investimento | -24.239 | -10.420 |
| C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento | | |
| II) Incremento/decremento mezzi propri | -19.461 | 5.036 |
| Incremento (decremento) debiti verso banche | -19.461 | 5.036 |
| I) Mezzi di terzi | | 0 |
| Incremento (decremento) mezzi propri | | 0 |
| C Flusso finanziario dell'attività di finanziamento | -19.461 | 5.036 |
| D) Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A + B + C) | 189.878 | 99.413 |
| I) Disponibilità liquide all'inizio dell'esercizio | 195.035 | 95.622 |
| II) Disponibilità liquide alla fine dell'esercizio | 384.913 | 195.035 |
| variazione delle disponibilità liquide | 189.878 | 99.413 |

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 | 31.12.2021 | 31.12.2020 | Variazione | Variaz. % |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| Valore della produzione <i>al netto dei proventi straordinari</i> | 982.829 | 825.515 | 157.314 | 19,1% |
| Costi esterni operativi <i>al netto di oneri straordinari</i> | -710.095 | -625.757 | -84.338 | 13,5% |
| Valore aggiunto | 272.734 | 199.758 | 72.976 | 36,5% |
| Costo del personale <i>al netto di oneri straordinari</i> | -102.846 | -96.423 | -6.423 | 6,7% |
| Margine Operativo Lordo EBITDA | 169.888 | 103.335 | 66.553 | 64,4% |
| Ammortamenti, svalutaz. e accantonamenti | -14.164 | -13.759 | -405 | 2,9% |
| Margine Operativo Netto | 155.724 | 89.576 | 66.148 | 73,8% |
| Risultato della gestione finanziaria al netto degli oneri finanziari | 1.792 | 1.292 | 500 | 38,7% |
| Risultato Ordinario EBIT normalizzato | 157.516 | 90.868 | 66.648 | 73,3% |
| Risultato dell'area straordinaria | 0 | 0 | 0 | 100,0% |
| EBIT integrale | 157.516 | 90.868 | 66.648 | 73,3% |
| Oneri finanziari | -5.084 | -5.342 | 258 | -4,8% |
| <i>Somma algebrica proventi e oneri straord. tolti dalla gest. caratt.</i> | 0 | 0 | 0 | |
| Risultato Lordo prima delle imposte | 152.432 | 85.526 | 66.906 | 78,2% |
| Imposte sul reddito | -28.578 | -12.222 | -16.356 | 133,8% |
| Risultato Netto | 123.854 | 73.304 | 50.550 | 69,0% |

Dalla tabella sopra riportata risulta un valore aggiunto pari a € 272.734, evidenziando un incremento rispetto al 2020, pari a € 72.976.

Il margine operativo lordo (Ebitda), in costanza di spesa del personale, risulta positivo, con un incremento di € 66.553, pari al 64,4% rispetto a quello dello scorso esercizio.

Il valore aggiunto, oltre a garantire la remunerazione del costo del personale e la copertura degli ammortamenti, ha generato un margine operativo netto positivo per € 155.724.

Il margine operativo netto ulteriormente rettificato dalle risultanze della gestione finanziaria e dei proventi/oneri di natura straordinaria (la cui somma algebrica è stata inserita di seguito agli oneri finanziari per far tornare il risultato finale), ha determinato comunque un risultato lordo ante imposte più che positivo.

A fronte di un risultato lordo prima delle imposte positivo per € 152.432, si è reso necessario accantonare imposte sul reddito per € 28.578 che hanno comportato come risultato netto dell'esercizio, un utile di € 123.854.

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 31/12/2020 l'importo di pagamenti relativi alle transazioni commerciali, la cui verifica tecno / amministrativa è risultata regolare, effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal D.Lgs 231/2002 è pari a € 24.018,42 contro € 137.232,12 di pagamenti effettuati entro i termini; in alcuni casi anche lievemente prima della scadenza dei termini.

| | |
|--|--------------|
| Totale pagamenti per transazioni commerciali | € 161.250,54 |
| Importo pagamenti effettuati entro i termini di scadenza | € 137.232,12 |
| Importo pagamenti effettuati oltre il termine previsto dal D.L.66/2014 | € 24.018,42 |
| <i>di cui</i> | |
| ➤ Entro i 30 gg dalla data di scadenza | € 24.018,42 |
| ➤ 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 2021 per forniture di beni e servizi | Calcolo dell'indicatore | Indicatore annuale della tempestività dei pagamenti Automobile Club Treviso |
|-------------|--|--|--|
| 2021 | 279 | Media dei tempi tra la data di scadenza del debito e quella dell'effettivo pagamento, ponderata in funzione degli importi pagati | -5,47 |

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 sotto indicato vengono riportati i parametri realizzati con i dati di bilancio 2021, messi a confronto con i target di riferimento deliberati.

Da tale confronto è possibile dedurre che per l'annualità 2021 i parametri dati sono stati rispettati

| Aree di analisi | Peso % area | I n d i c a t o r i | Peso % indicato | Formula | Dati bilancio di riferimento esercizio 2021 | Target (valore di riferimento) C.D. N.3/2021 DEL 13.05.2021 |
|-------------------------|-------------|--|-----------------|--|---|--|
| Indebitamento v/ACI | 30% | Livello indebitamento v/ACI | 100,00% | $\frac{\text{Indebit. netto vs ACI}}{\text{Totale Attivo}}$ | Non calcolabile in quanto i crediti scaduti superano i debiti scaduti vs. ACI | 0% |
| Equilibrio finanziario | 20% | Solidità finanziaria | 100,00% | $\frac{\text{Flusso di cassa della gestione operativa}}{\text{Totale Attivo}}$ | <u>233.578</u> =15,4% 1.516.199 | ≥5% |
| Equilibrio economico | 20% | Ebitda margin | 100,00% | $\frac{\text{Margine Operativo Lordo}}{\text{Valore della produzione}}$ | <u>169.888</u> =17,2% 982.829 | ≥12% |
| Equilibrio patrimoniale | 30% | Solidità patrimoniale | 100,00% | $\frac{\text{Patrimonio Netto}}{\text{Totale Attivo}}$ | <u>601.716</u> =39,7% 1.516.199 | ≥20% |

Il Presidente
f.to Avv. Michele Beni