



**Relazione del Presidente al**

**Bilancio di esercizio**

**2022**

# INDICE

<b>1.DATI DI SINTESI.....</b>	<b>3</b>
<b>2. ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI RISPETTO AL BUDGET.....</b>	<b>6</b>
2.1 RAFFRONTO CON IL BUDGET ECONOMICO.....	6
2.2 RAFFRONTO 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 2022 presenta le seguenti risultanze di sintesi:

risultato economico	€ 77.235
totale attività	€ 1.419.435
totale passività	€ 1.419.435
di cui patrimonio netto	€ 678.951

Di seguito è riportata una sintesi della situazione patrimoniale ed economica al 31.12.22 con gli scostamenti rispetto all'esercizio 2021:

**Tabella 1.a – Stato patrimoniale**

STATO PATRIMONIALE	31.12.2022	31.12.2021	Variazioni
<b>SPA - ATTIVO</b>			
<b>SPA.B - IMMOBILIZZAZIONI</b>			
SPA.B I - Immobilizzazioni Immateriali	5.540	6.118	-578
SPA.B II - Immobilizzazioni Materiali	669.493	666.266	3.227
SPA.B III - Immobilizzazioni Finanziarie	159.532	110.966	48.566
<b>Totale SPA.B - IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>834.565</b>	<b>783.350</b>	<b>51.215</b>
<b>SPA.C - ATTIVO CIRCOLANTE</b>			
SPA.C I - Rimanenze	10.660	5.824	4.836
SPA.C II - Crediti	230.488	219.186	11.302
SPA.C III - Attività Finanziarie			0
SPA.C IV - Disponibilità Liquide	212.051	384.913	-172.862
<b>Totale SPA.C - ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>453.199</b>	<b>609.923</b>	<b>-156.724</b>
<b>SPA.D - RATEI E RISCONTI ATTIVI</b>	<b>131.671</b>	<b>122.926</b>	<b>8.745</b>
<b>Totale SPA - ATTIVO</b>	<b>1.419.435</b>	<b>1.516.199</b>	<b>-96.764</b>
<b>SPP - PASSIVO</b>			
<b>SPP.A - PATRIMONIO NETTO</b>	<b>678.951</b>	<b>601.716</b>	<b>77.235</b>
<b>SPP.B - FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>2.500</b>	<b>0</b>	<b>2.500</b>
<b>SPP.C - TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAV. SUBORDINATO</b>	<b>112.685</b>	<b>105.655</b>	<b>7.030</b>
<b>SPP.D - DEBITI</b>	<b>405.765</b>	<b>604.656</b>	<b>-198.891</b>
<b>SPP.E - RATEI E RISCONTI PASSIVI</b>	<b>219.534</b>	<b>204.172</b>	<b>15.362</b>
<b>Totale SPP - PASSIVO</b>	<b>1.419.435</b>	<b>1.516.199</b>	<b>-96.764</b>

**Tabella 1.b – Conto economico**

CONTO ECONOMICO	2022	2021	Variazioni	% variaz.
A - VALORE DELLA PRODUZIONE	995.726	982.829	12.897	1,3%
B - COSTI DELLA PRODUZIONE	888.757	827.105	61.652	7,5%
<b>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)</b>	<b>106.969</b>	<b>155.724</b>	<b>-48.755</b>	<b>-31,3%</b>
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-2.472	-3.292	820	-24,9%
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>104.497</b>	<b>152.432</b>	<b>-47.935</b>	<b>-31,4%</b>
Imposte sul reddito dell'esercizio	27.262	28.578	-1.316	-4,6%
<b>UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO</b>	<b>77.235</b>	<b>123.854</b>	<b>-46.619</b>	<b>-37,6%</b>

In primo luogo si evidenzia, rispetto al precedente esercizio, un incremento pari a € 12.897 del valore della produzione che passa da € 982.829 a € 995.726, ed è il risultato della somma algebrica tra i ricavi delle vendite e prestazioni (+€ 28.746) e gli altri ricavi e proventi (-€ 15.849).

Per quanto attiene la macro voce “Ricavi delle vendite e delle prestazioni”, il dato 2022 si attesta in complessivi € 632.187, rispetto ad € 603.441 del 2021 (+4,8%).

Tra le poste della gestione caratteristica, i proventi derivanti dalle quote associative evidenziano uno scostamento pari a +14,3% rispetto al 2021. I proventi per riscossione tasse automobilistiche si attestano in € 193.868 con un decremento del 6,3% rispetto al 2021. In lieve contrazione il dato relativo all'attività di assistenza automobilistica pari a € 61.527 rispetto a € 64.995 del 2021 (-5,3%).

In sintesi:

<b>RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>Variazioni</b>	<b>% variaz.</b>
VENDITA MATERIALE DIVERSO	258	606	-348	-57,4%
QUOTE SOCIALI	381.311	333.590	47.721	14,3%
PROVENTI SERVIZI TURISTICI	80	97	-17	-17,5%
PROVENTI RISCOSSIONE TASSE AUTOMOBILISTICHE	193.868	207.000	-13.132	-6,3%
RIBASSI E ABBUONI PASSIVI	-4.857	-2.847	-2.010	70,6%
PROVENTI UFFICIO ASSISTENZA AUTOMOBILISTICA	61.527	64.995	-3.468	-5,3%
<b>RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI</b>	<b>632.187</b>	<b>603.441</b>	<b>28.746</b>	<b>4,8%</b>

Per quanto attiene alla macro voce “Altri ricavi e proventi”, il dato 2022 si attesta in complessivi € 363.539, rispetto ad € 379.388 del 2021 (-4,2%). Di seguito, in rassegna, le voci principali.

L'ammontare complessivo per l'utilizzo del marchio Acì Tv, da parte dei delegati, rimane sostanzialmente costante, passando da € 37.261 del 2021 a € 36.406 del 2022.

Per quanto concerne i *proventi derivanti da SARA Assicurazioni*, gli introiti del 2022 complessivamente ammontano a € 194.030 rispetto a € 185.229 del 2021, evidenziando un incremento pari al 4,8%.

Nella voce “concorsi e rimborsi diversi”, ammontante a € 11.193 rispetto ad € 4.555 del 2021 (+145%), 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 € 5.584 rispetto ad € 7.832 del 2021 (-28,7%).

In tale voce trova collocazione il contributo pari a € 4.305 che la Giunta Sportiva di Acì Sport ha ritenuto di corrispondere all'AC Treviso, per l'acquisizione, relativa alle licenze sportive, realizzata nel corso dell'esercizio in argomento.

L'*House organ* “Acì Treviso Informa”, al suo debutto, ha realizzato introiti per € 2.300.

Nel corso del 2022 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 Green Endurance).

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 2022 è stata organizzata la 5<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 € 50.893. Si sottolinea che Fondazione Marca Treviso, ha ritenuto di riconoscere, anche per l'edizione 2022, un contributo economico in ragione della valenza turistica oltre che sportiva del progetto, che presenta finalità valorizzative del territorio.

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 Portobuffolè e dintorni ed ha comportato in termini economici un introito di € 2.701.

Le entrate della 2<sup>a</sup> edizione della gara “*Green Endurance*” riservata alle auto ad energia alternativa risultano essere pari a complessivi € 5.283.

E' continuata con successo l'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 € 12.670.

In sintesi:

ALTRI RICAVI E PROVENTI	2022	2021	Variazioni	% variaz.
CONCORSI E RIMBORSI DIVERSI	11.193	4.555	6.638	145,7%
CANONE MARCHIO DELEGAZIONI	36.406	37.261	-855	-2,3%
PROVVIGIONI ATTIVE E CONTRIBUTI DA SARA	194.030	185.229	8.801	4,8%
SOPRAVVENIENZE DELL'ATTIVO	825	16.814	-15.989	-95,1%
PROVENTI DIVERSI	5.584	7.832	-2.248	-28,7%
PROVENTI HOUSE ORGAN ACI TREVISO INFORMA	2.300	3.800	-1.500	-39,5%
CONTRIBUTO SPONSORIZZAZIONE DA BANCA	7.000	6.000	1.000	16,7%
PROVENTI SERVIZIO INVITA REVISIONE	13.200	13.200	0	0,0%
PROVENTI GARA "LA MARCA CLASSICA"	50.893	60.803	-9.910	-16,3%
RIMBORSO SPESE C/IVA PRATICHE AA	14.375	16.028	-1.653	-10,3%
PROVENTI CORSI PATENTI SPECIALI	12.670	10.294	2.376	23,1%
PROVENTI INERENTI EVENTO RUOTE NELLA STORIA	2.701	3.885	-1.184	-30,5%
PROVENTI INERENTI GARA GREEN ENDURANCE	5.283	7.500	-2.217	-29,6%
ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	7.079	6.187	892	14,4%
<b>ALTRI RICAVI E PROVENTI</b>	<b>363.539</b>	<b>379.388</b>	<b>-15.849</b>	<b>-4,2%</b>

I costi della produzione ammontano a € 888.757 rispetto a € 827.107 del 2021, con un incremento di € 61.652 pari al 7,5%.

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 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	2022	2021	Variazioni	% variaz.
ACQUISTI MATERIE PRIME, DI CONSUMO E MERCI	4.992	7.256	-2.264	-31,2%
SPESE PER PRESTAZIONI DI SERVIZI	457.705	442.409	15.296	3,5%
SPESE PER GODIMENTO BENI DI TERZI	40.001	34.958	5.043	14,4%
COSTI DEL PERSONALE	109.653	102.846	6.807	6,6%
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	15.224	14.164	1.060	7,5%
VARIAZIONI MATERIE PRIME, DI CONSUMO E MERCI	-4.837	-3.559	-1.278	35,9%
ACCANTONAMENTO FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	2.500	0	2.500	0,0%
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	263.519	229.031	34.488	15,1%
<b>COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>888.757</b>	<b>827.105</b>	<b>61.652</b>	<b>7,5%</b>

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

- Interessi rendimento polizza TFR/TFS per € 471
- Interessi attivi su c/c bancario per € 1.747

sommati algebricamente a:

- Interessi su mutuo ipotecario acquisto Sede € 4.688
- Interessi vs. Erario € 2

Le imposte ammontano a € 27.262 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 16.12.2022. Tale provvedimento di rimodulazioni è stato approvato dal Comitato Esecutivo di ACI nella seduta del 24 gennaio 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	669.000	29.000	698.000	632.187	-65.813
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	375.050	11.000	386.050	363.539	-22.511
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE ( A )</b>	<b>1.044.050</b>	<b>40.000</b>	<b>1.084.050</b>	<b>995.726</b>	<b>-88.324</b>
<b>B - COSTI DELLA PRODUZIONE</b>					
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	5.500		5.500	4.992	-508
7) Spese per prestazioni di servizi	488.500	6.500	495.000	457.705	-37.295
8) Spese per godimento di beni di terzi	40.500	1.500	42.000	40.001	-1.999
9) Costi del personale	113.220		113.220	109.653	-3.567
10) Ammortamenti e svalutazioni	19.650	2.000	21.650	15.224	-6.426
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	-500		-500	-4.837	-4.337
12) Accantonamenti per rischi	0		0	0	0
13) Altri accantonamenti	2.500		2.500	2.500	0
14) Oneri diversi di gestione	275.850	30.000	305.850	263.519	-42.331
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE ( B )</b>	<b>945.220</b>	<b>40.000</b>	<b>985.220</b>	<b>888.757</b>	<b>-96.463</b>
<b>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE ( A - B )</b>	<b>98.830</b>	<b>0</b>	<b>98.830</b>	<b>106.969</b>	<b>8.139</b>
<b>C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>					
15) Proventi da partecipazioni			0		0
16) Altri proventi finanziari	2.200		2.200	2.218	18
17) Interessi e altri oneri finanziari:	7.500		7.500	4.690	-2.810
17)- bis Utili e perdite su cambi					0
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-bis)</b>	<b>-5.300</b>	<b>0</b>	<b>-5.300</b>	<b>-2.472</b>	<b>2.828</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>93.530</b>	<b>0</b>	<b>93.530</b>	<b>104.497</b>	<b>10.967</b>
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	35.000		35.000	27.262	-7.738
<b>UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO</b>	<b>58.530</b>	<b>0</b>	<b>58.530</b>	<b>77.235</b>	<b>18.705</b>

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

#### A) VALORE DELLA PRODUZIONE.

Il valore della produzione è passato da un importo di € 1.044.050 ad uno assestato di € 1.084.050, registrando un incremento pari a € 40.000.

Le motivazioni di tale scostamento sono riconducibili essenzialmente a quanto segue:

- è stato previsto un incremento di € 29.000 per quote sociali (A.1) a seguito maggiori introiti rispetto alla previsione iniziale (n.7.434 soci al 30.11.22 rispetto a n.7.176 al 30.11.21);
- maggiore stanziamento di € 8.000 alla voce “rimborsi e concorsi diversi” (A.5) in parte riconducibili a contributi ricevuti per l’attività relativa all’educazione stradale ed in parte a rimborsi di altra natura;
- maggiori proventi per corsi patenti di servizio (A.5) per € 3.000, conseguenti alla realizzazione di un numero di corsi maggiori rispetto a quanto in previsione.

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

Specularmente, il totale complessivo dei costi della produzione è stato incrementato di € 40.000 rispetto alla previsione iniziale, passando da € 945.220 a € 985.220.

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

- appostazione di € 4.000 alla voce “spese per studi, indagini, rilevazioni” (B.7), conseguentemente all’esigenza di effettuare una perizia di stima del valore commerciale del marchio inerente alla gara “Rally della Marca Trevigiana”;
- incremento di € 2.500 dello stanziamento inerente le “provvigioni passive su acquisizione soci” (B.7);
- incremento di € 1.500 alla voce “noleggi” (B.8), per maggiori spese di noleggio fotocopiatori e stampanti multifunzioni rispetto a quanto preventivato;
- incremento di € 2.000 alla voce “ammortamenti” rispetto allo stanziamento iniziale;
- incremento ad integrazione del budget dell’IVA indetraibile pro-rata (B.14) per € 12.000 considerando l’impatto dei maggiori introiti per riscossione tasse auto esenti IVA.
- Incremento di € 18.000 alla voce “riversamento aliquote sociali ad ACI” (B.14) conseguentemente all’incremento dell’attività associativa.

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

Nessun provvedimento di variazioni ha interessato nel corso dell’esercizio il budget degli investimenti/dismissioni.

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 autorizzatorio.

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 2022	Scostamenti
<b>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>					
Software - <i>investimenti</i>	2.000		2.000	302	1.698
Software - <i>dismissioni</i>			0		0
Altre Immobilizzazioni immateriali - <i>investimenti</i>	3.000		3.000	0	3.000
Altre Immobilizzazioni immateriali - <i>dismissioni</i>					0
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>5.000</b>	<b>0</b>	<b>5.000</b>	<b>302</b>	<b>4.698</b>
<b>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>					
Immobili - <i>investimenti</i>	3.000		3.000	0	3.000
Immobili - <i>dismissioni</i>			0		0
Altre Immobilizzazioni materiali - <i>investimenti</i>	22.500		22.500	17.794	4.706
Altre Immobilizzazioni materiali - <i>dismissioni</i>			0	-7.916	-7.916
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>25.500</b>	<b>0</b>	<b>25.500</b>	<b>9.878</b>	<b>15.622</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>30.500</b>	<b>0</b>	<b>30.500</b>	<b>10.180</b>	<b>20.320</b>

### 3. ANALISI DELL'ANDAMENTO DELLA GESTIONE

Sottopongo alla attenzione del CD e dei Soci, il bilancio dell'esercizio 2022 che si è concluso positivamente con un utile di € 77.235; il ROL (di reddito operativo lordo, vale a dire il risultato della gestione aziendale al lordo delle imposte di competenza) è pari a € 106.969 mentre il MOL (margine operativo lordo ossia il reddito di un'azienda basato sulla sua gestione operativa) si attesta in € 124.694 così come riportato nella seguente tabella esplicativa.

#### TABELLA DI CALCOLO DEL MARGINE OPERATIVO LORDO

DESCRIZIONE	IMPORTO
1) Valore della produzione	995.726
2) di cui proventi straordinari (a)	0
<b>3 - Valore della produzione netto (1-2)</b>	<b>995.726</b>
4) Costi della produzione	888.757
5) di cui oneri straordinari (b)	0
6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13)	17.725
<b>7 - Costi della produzione netti (4-5-6)</b>	<b>871.032</b>
<b>MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)</b>	<b>124.694</b>



Le entrate derivanti dalle quote sociali (al netto della parte di competenza di ACI) ammontano a € 183.728. È opportuno rilevare che nel corso dell'esercizio ha trovato applicazione "Il Piano aliquote 2022", 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 € 20.718 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.8.285 soci in portafoglio (n.8.000 nel 2021).

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 5.160 tessere, rispetto al dato 2021 chiuso con 4.741 associazioni, con un incremento pari al 9,8%.

Nella tabella seguente il dato relativo all'andamento dei singoli prodotti associativi per il 2022.

tipologia		2021	2022	□□	□ %	% su totale '22
Tessere soci	ACI-SARA	3.259	3.125	-134	-4,1	(3.448) 41,6
	Nuova CLUB	335	323	-12	-3,6	
Tessere soci "Ordinari"	AZIENDA	466	560	94	20,2	(4.837) 58,4
	SISTEMA	2888	2.859	-29	-1,0	
	GOLD	961	1.266	305	31,7	
	STORICO /	91	152	61	67	
totali		8.000	8.285	285	3,6	100,0

In merito all'attività di riscossione delle tasse automobilistiche, il numero di esazioni è stato pari a n.2.061.186 esazioni contro n.1.985.623 del 2021, con un incremento di n.75.563 esazioni rispetto all'esercizio precedente.

Il notevole incremento delle riscossioni legato all'attività di tasse auto deve essere ricondotto in particolare alla struttura complessiva di cui consta la delegazione di Conegliano. Tale andamento è riconducibile 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.15.193 esazioni contro n.15.762 del 2021, leggera flessione del 3,6%.

L'iniziativa Bollo Sicuro presenta valori soddisfacenti (n.374 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.

Sul fronte SARA è in continuo miglioramento lo stato del portafoglio provinciale. L'Agenzia di Conegliano ha realizzato un +4,58% su 2,3 mln di fatturato mentre l'Agenzia di Treviso ha chiuso con +2,69% e 2,7 mln di fatturato. Le provvigioni del settore Sara Vita si attestano in € 5.409 rispetto ad € 4.614 del 2021. L'AC Treviso in qualità di Agente Generale continua a gestire un piccolo portafoglio sia in termini di polizze che di remunerazione pari a € 2.349 per il 2022. Il corrispettivo per attività connesse alla promozione del marchio Sara è stato pari a € 7.532. L'esercizio 2022 chiude con un introito complessivo delle competenze Sara, pari a € 194.030 (+4,8% rispetto al 2021).

L'attività connessa alle pratiche assistenza automobilistica ha evidenziato un ricavo complessivo (tra diritti e concorso spese inerenti) di € 75.902 con n.542 rinnovi patente e n.565 trasferimenti di

proprietà, oltre ad altre tipologie di pratiche evase. Risultato in leggera flessione (-6,2% rispetto al 2021).

Va sicuramente menzionata 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 nel corso del 2022 con ben 6 corsi organizzati.

I costi della produzione ammontano complessivamente a € 888.757 rispetto ad € 827.105, con un incremento di € 61.652 pari al 7,5%.

La maggior parte degli stessi costi è appostato nell'ambito delle spese per prestazioni di servizi che complessivamente ammontano a € 457.705 rispetto ad € 442.409 del 2021 (+3,5%).

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.

Sono stati corrisposti contributi, a supporto di attività ed iniziative con finalità istituzionali, per complessivi € 1.400, nel rispetto dei requisiti previsti dall'art.6, co.3, del Regolamento.

Gli oneri diversi di gestione rilevano complessivamente un incremento di € 34.488 (+15,1%), passando da complessivi € 229.031 del 2021 a € 263.519 del 2022; si ravvisa che nell'ambito di tale macro-voce sono ricomprese le aliquote relative alle associazioni di competenza ACI per € 197.586, gli omaggi sociali per € 15.325, l'IVA indetraibile pro-rata per € 39.393, i costi per tributi locali nonché conguagli/rimborsi di varia natura.

La gestione finanziaria rileva un margine negativo di -€ 2.472 a fronte di -€ 3.292 del 2021 (-25,8%). Tale macro area raggruppa tutti i proventi finanziari a qualsiasi titolo percepiti e corrisposti, per un totale di € 2.218, cui si sommano algebricamente gli interessi ed altri oneri finanziari, pari a € 4.690.

Le imposte a carico dell'esercizio ammontano a € 27.262 contro € 28.578 del 2021, 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>31.12.22</b>	<b>31.12.21</b>	<b>Variazione</b>
<b>ATTIVITÀ FISSE</b>			
Immobilizzazioni immateriali nette	5.540	6.118	-578
Immobilizzazioni materiali nette	669.493	666.266	3.227
Immobilizzazioni finanziarie	159.532	110.966	48.566
<b>Totale Attività Fisse</b>	<b>834.565</b>	<b>783.350</b>	<b>51.215</b>
<b>ATTIVITÀ CORRENTI</b>			
Rimanenze di magazzino	10.660	5.824	4.836
Credito verso clienti	176.753	176.714	39
Crediti verso società controllate	0	0	0
Altri crediti	53.735	42.472	11.263
Disponibilità liquide	212.051	384.913	-172.862
Ratei e risconti attivi	131.671	122.926	8.745
<b>Totale Attività Correnti</b>	<b>584.870</b>	<b>732.849</b>	<b>-147.979</b>
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>1.419.435</b>	<b>1.516.199</b>	<b>-96.764</b>
<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>678.951</b>	<b>601.716</b>	<b>77.235</b>
<b>PASSIVITÀ NON CORRENTI</b>			
Fondi quiescenza, TFR e per rischi ed oneri	115.185	105.655	9.530
Altri debiti a medio e lungo termine	205.772	225.656	-19.884
<b>Totale Passività Non Correnti</b>	<b>320.957</b>	<b>331.311</b>	<b>-10.354</b>
<b>PASSIVITÀ CORRENTI</b>			
Debiti verso banche	0	0	0
Debiti verso fornitori	129.481	122.319	7.162
Debiti verso società controllate	17.083	170.833	-153.750
Debiti tributari e previdenziali	36.906	20.727	16.179
Altri debiti a breve	16.523	65.121	-48.598
Ratei e risconti passivi	219.534	204.172	15.362
<b>Totale Passività Correnti</b>	<b>419.527</b>	<b>583.172</b>	<b>-163.645</b>
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO E PASSIVO</b>	<b>1.419.435</b>	<b>1.516.199</b>	<b>-96.764</b>

L'incremento di € 51.215 delle attività fisse rispetto all'esercizio precedente è riconducibile in parte alle maggiori immobilizzazioni immateriali nette per effetto degli ammortamenti ma, soprattutto, per effetto dell'incremento delle immobilizzazioni finanziarie. Nello specifico si è provveduto ad integrare la polizza tfr/tfs in essere, con l'importo complessivo delle annualità pregresse al 2006, in modo tale da garantire la copertura integrale dell'indennità di anzianità maturata dal Personale dipendente. Per il dettaglio si rimanda agli appositi paragrafi della Nota Integrativa.

Il decremento delle attività correnti rispetto al 2021, pari a € 147.979 è in buona sostanza da ricondursi al decremento delle disponibilità liquide come conseguenza della contrazione dei debiti verso la società controllata.

Il decremento di € 10.354 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*).

Il decremento complessivo delle passività correnti pari a € 163.645 deriva essenzialmente dalla contrazione dell'indebitamento 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 0,81 nel 2022 in raffronto al 2021 dove si evidenziava un grado copertura pari a 0,77; 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 1,20, costante rispetto a quanto rilevato nel 2021, ossia 1,19; 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 2022 (Patrimonio netto/passività fisse + passività correnti) è pari a 0,92 rispetto allo 0,66 del 2021, 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 0,86 nell'esercizio in esame mentre era pari a 1,25 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>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>Variazione</b>
Immobilizzazioni immateriali nette	5.540	6.118	-578
Immobilizzazioni materiali nette	669.493	666.266	3.227
Immobilizzazioni finanziarie	159.532	110.966	48.566
<b>Capitale immobilizzato (a)</b>	<b>834.565</b>	<b>783.350</b>	<b>51.215</b>
Rimanenze di magazzino	10.660	5.824	4.836
Credito verso clienti	176.753	176.714	39
Crediti verso società controllate	0	0	0
Altri crediti	53.735	42.472	11.263
Ratei e risconti attivi	131.671	122.926	8.745
<b>Attività d'esercizio a breve termine (b)</b>	<b>372.819</b>	<b>347.936</b>	<b>24.883</b>
Debiti verso fornitori	129.481	122.319	7.162
Debiti verso società controllate	17.083	170.833	-153.750
Debiti tributari e previdenziali	36.906	20.727	16.179
Altri debiti a breve	16.523	65.121	-48.598
Ratei e risconti passivi	219.534	204.172	15.362
<b>Passività d'esercizio a breve termine (c)</b>	<b>419.527</b>	<b>583.172</b>	<b>-163.645</b>
<b>Capitale Circolante Netto (d) = (b)-(c)</b>	<b>-46.708</b>	<b>-235.236</b>	<b>188.528</b>
Fondi quiescenza, TFR e per rischi ed oneri	115.185	105.655	9.530
Altri debiti a medio e lungo termine	205.772	225.656	-19.884
<b>Passività a medio e lungo termine (e)</b>	<b>320.957</b>	<b>331.311</b>	<b>-10.354</b>
<b>Capitale investito (f) = (a) + (d) - (e)</b>	<b>466.900</b>	<b>216.803</b>	<b>250.097</b>
Patrimonio netto	678.951	601.716	77.235
Posizione finanz. netta a medio e lungo term.	0	0	0
Posizione finanz. netta a breve termine	212.051	384.913	-172.862
<b>Mezzi propri ed indebitam. finanz. netto</b>	<b>466.900</b>	<b>216.803</b>	<b>250.097</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 -€ 46.707 rispetto a -€ 235.236 del 2021. 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 € 212.051.

## **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 2022, il flusso finanziario generato dall'attività operativa è stato pari a -€ 86.538. Il decremento netto delle disponibilità liquide, si attesta in -€ 172.862.

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

<b>RENDICONTO FINANZIARIO ESERCIZIO 2022</b>	<b>Consuntivo Esercizio 2022</b>	<b>Consuntivo Esercizio 2021</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	77.235	123.854
II) Imposte sul reddito	27.262	28.578
III) Interessi passivi (interessi attivi)	2.472	3.292
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>106.969</b>	<b>155.724</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>9.530</b>	<b>7.910</b>
- accant. Fondi Quiescenza e TFR	7.030	7.910
- accant. Fondi Rischi	2.500	0
<b>II) Ammortamenti delle immobilizzazioni:</b>	<b>15.225</b>	<b>14.164</b>
- ammortamento Immobilizzazioni immateriali	880	783
- ammortamento Immobilizzazioni materiali:	14.345	13.381
<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>24.755</b>	<b>22.074</b>
<b>2. Flusso finanziario prima delle variazioni del CCN</b>	<b>131.724</b>	<b>177.798</b>
<b>3. Variazioni del capitale circolante netto</b>		
I) Decremento/(incremento) delle rimanenze	-4.836	-3.559
II) Decremento/(incremento) dei crediti vs clienti	-39	8.755
III) Decremento/(incremento) dei crediti vs soc. controllate	0	0
IV) Decremento/(incremento) altri crediti	4.724	6.165
V) Decremento/(incremento) ratei e risconti attivi	-8.745	-13.272
VI) Incremento/(decremento) dei debiti verso fornitori	6.304	11.938
VII) Incremento/(decremento) dei debiti vs soc. controllate	-153.750	13.333
VIII) Incremento/(decremento) altri debiti	-47.740	22.454
IX) Incremento/(decremento) ratei e risconti passivi	15.362	33.981
X) Altre variazioni del capitale circolante netto	-29.542	-21.434
<b>Totale variazioni del CCN</b>	<b>-218.262</b>	<b>58.361</b>

<b>3) Flusso finanziario dopo le variazioni del CCN</b>	<b>-86.538</b>	<b>236.159</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	-2.581
utilizzo Fondi quiescenza e TFR	0	-81
utilizzo Fondi rischi	0	-2.500
V) Altri incassi (pagamenti)	0	0
<b>Totale altre rettifiche</b>	<b>0</b>	<b>-2.581</b>
<b>A) Flusso finanziario dell'attività operativa</b>	<b>-86.538</b>	<b>233.578</b>
<b>B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
<b>I) (Incremento) decremento immobilizzazioni immateriali</b>	<b>-302</b>	<b>-5.131</b>
Immobilizzazioni immateriali nette iniziali	6.118	1.770
Immobilizzazioni immateriali nette finali	5.540	6.118
(Ammortamenti immobilizzazioni immateriali)	-880	-783
<b>II (Incremento) decremento immobilizzazioni materiali</b>	<b>-17.572</b>	<b>-12.860</b>
Immobilizzazioni materiali nette iniziali	666.266	666.787
Immobilizzazioni materiali nette finali	669.493	666.266
(Ammortamenti immobilizzazioni materiali)	-14.345	-13.381
Plusvalenze/minusvalenze	0	0
<b>III) (Incremento) decremento immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>-48.566</b>	<b>-6.248</b>
Immobilizzazioni finanziarie nette iniziali	110.966	104.718
Immobilizzazioni finanziarie nette finali	159.532	110.966
Decremento (incremento) debiti a medio-lungo termine		
Svalutazioni delle partecipazioni	0	0
<b>B. Flusso finanziario dell'attività di investimento</b>	<b>-66.440</b>	<b>-24.239</b>
<b>C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
<b>II) Incremento/decremento mezzi propri</b>	<b>-19.884</b>	<b>-19.461</b>
Incremento (decremento) debiti verso banche	-19.884	-19.461
<b>I) Mezzi di terzi</b>		
Incremento (decremento) mezzi propri		
<b>C Flusso finanziario dell'attività di finanziamento</b>	<b>-19.884</b>	<b>-19.461</b>
<b>D) Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A + B + C)</b>	<b>-172.862</b>	<b>189.878</b>
I) Disponibilità liquide all'inizio dell'esercizio	384.913	195.035
II) Disponibilità liquide alla fine dell'esercizio	212.051	384.913
<b>variazione delle disponibilità liquide</b>	<b>-172.862</b>	<b>189.878</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

<b>CONTO ECONOMICO SCALARE</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>Variazione</b>	<b>Variaz. %</b>
Valore della produzione <i>al netto dei proventi straordinari</i>	995.726	982.829	12.897	1,3%
Costi esterni operativi <i>al netto di oneri straordinari</i>	-761.380	-710.095	-51.285	7,2%
<b>Valore aggiunto</b>	<b>234.346</b>	<b>272.734</b>	<b>-38.388</b>	<b>-14,1%</b>
Costo del personale <i>al netto di oneri straordinari</i>	-109.652	-102.846	-6.806	6,6%
<b>Margine Operativo Lordo EBITDA</b>	<b>124.694</b>	<b>169.888</b>	<b>-45.194</b>	<b>-26,6%</b>
Ammortamenti, svalutaz. e accantonamenti	-17.725	-14.164	-3.561	25,1%
<b>Margine Operativo Netto</b>	<b>106.969</b>	<b>155.724</b>	<b>-48.755</b>	<b>-31,3%</b>
Risultato della gestione finanziaria al netto degli oneri finanziari	2.218	1.792	426	23,8%
<b>Risultato Ordinario EBIT normalizzato</b>	<b>109.187</b>	<b>157.516</b>	<b>-48.329</b>	<b>-30,7%</b>
Risultato dell'area straordinaria	0	0	0	100,0%
<b>EBIT integrale</b>	<b>109.187</b>	<b>157.516</b>	<b>-48.329</b>	<b>-30,7%</b>
Oneri finanziari	-4.690	-5.084	394	-7,7%
<i>Somma algebrica proventi e oneri straord. tolti dalla gest. caratt.</i>	0	0	0	
<b>Risultato Lordo prima delle imposte</b>	<b>104.497</b>	<b>152.432</b>	<b>-47.935</b>	<b>-31,4%</b>
Imposte sul reddito	-27.262	-28.578	1.316	-4,6%
<b>Risultato Netto</b>	<b>77.235</b>	<b>123.854</b>	<b>-46.619</b>	<b>-37,6%</b>

Dalla tabella sopra riportata risulta un valore aggiunto pari a € 234.346, evidenziando un decremento rispetto al 2021, pari a € 38.388.

Il margine operativo lordo (Ebitda), in costanza di spesa del personale, risulta negativo, con un decremento di € 45.194, pari al 26,6% 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 € 106.969.

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 € 104.497, si è reso necessario accantonare imposte sul reddito per € 27.262 che hanno comportato come risultato netto dell'esercizio, un utile di € 77.235.



## 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 31/12/2022 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 € 10.766 contro € 177.386 pagamenti effettuati entro i termini; in alcuni casi anche lievemente prima della scadenza dei termini.

Totale pagamenti per transazioni commerciali	€ 188.153
Importo pagamenti effettuati entro i termini di scadenza	€ 177.387
Importo pagamenti effettuati oltre il termine previsto dal D.L.66/2014	€ 10.766
<i>di cui</i>	
➤ Entro i 30 gg dalla data di scadenza	€ 10.766
➤ 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.

<b>Anno</b>	<b>N.ro pagamenti 2022 per forniture di beni e servizi</b>	<b>Calcolo dell'indicatore</b>	<b>Indicatore annuale della tempestività dei pagamenti Automobile Club Treviso</b>
2022	301	Media dei tempi tra la data di scadenza del debito e quella dell'effettivo pagamento, ponderata in funzione degli importi pagati	<b>-6,61</b>

## 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 vengono riportati i parametri realizzati con i dati di bilancio 2022, messi a confronto con i target di riferimento deliberati.

Da tale confronto è possibile dedurre che per l'annualità 2022 i parametri dati sono stati, per la maggior parte, rispettati.

Aree di analisi	Peso % area	I n d i c a t o r i	Peso % indicatore	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%	$\frac{\text{Indebit. netto vs ACI}}{\text{Totale Attivo}}$	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%	$\frac{\text{Flusso di cassa della gestione operativa}}{\text{Totale Attivo}}$	<b>-86.588</b> =n.d. <b>1.419.435</b>	≥5%
Equilibrio economico	20%	Ebitda margin	100,00%	$\frac{\text{Margine Operativo Lordo}}{\text{Valore della produzione}}$	<b>124.694</b> =12,5% <b>995.726</b>	≥12%
Equilibrio patrimoniale	30%	Solidità patrimoniale	100,00%	$\frac{\text{Patrimonio Netto}}{\text{Totale Attivo}}$	<b>678.951</b> =47,8% <b>1.419.435</b>	≥20%

Il Presidente  
f.to Avv. Michele Beni

*per copia conforme all'originale*