

Automobile Club Enna



RELAZIONE DEL PRESIDENTE

al bilancio d'esercizio 2021

INDICE

1. DATI DI SINTESI	3
2. ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI RISPETTO AL BUDGET	4
2.1 RAFFRONTO CON IL BUDGET ECONOMICO.....	4
2.2 RAFFRONTO CON IL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI / DISMISSIONI	5
3. ANALISI DELL'ANDAMENTO DELLA GESTIONE.....	7
4. ANDAMENTO DELLA SITUAZIONE PATRIMONIALE, FINANZIARIA ED ECONOMICA	8
4.1 SITUAZIONE PATRIMONIALE	8
4.2 SITUAZIONE ECONOMICA	13
5. EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE.....	13

1. DATI DI SINTESI

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

risultato economico:	29.436
totale attività:	436.249
totale passività:	925.781
patrimonio netto:	-489.532

Di seguito è riportata una sintesi della situazione patrimoniale ed economica al 31.12.2021 con gli scostamenti rispetto all'esercizio 31.12.2020:

Tabella 1.a – Stato patrimoniale

STATO PATRIMONIALE	31.12.2021	31.12.2020	Variazioni
SPA - ATTIVO			
SPA.B - IMMOBILIZZAZIONI			
<i>SPA.B_I - Immobilizzazioni Immateriali</i>	0	0	0
<i>SPA.B_II - Immobilizzazioni Materiali</i>	2.374	2.437	-63
<i>SPA.B_III - Immobilizzazioni Finanziarie</i>	0	13.700	-13.700
Totale SPA.B - IMMOBILIZZAZIONI	2.374	16.137	-13.763
SPA.C - ATTIVO CIRCOLANTE			
<i>SPA.C_I - Rimanenze</i>	0	0	0
<i>SPA.C_II - Crediti</i>	332.632	363.763	-31.131
<i>SPA.C_III - Attività Finanziarie</i>	0	0	0
<i>SPA.C_IV - Disponibilità Liquide</i>	82.830	43.415	39.415
Totale SPA.C - ATTIVO CIRCOLANTE	415.462	407.178	8.284
SPA.D - RATEI E RISCONTI ATTIVI	18.413	16.158	2.255
Totale SPA - ATTIVO	436.249	439.473	-3.224
SPP - PASSIVO			
SPP.A - PATRIMONIO NETTO	-489.532	-518.970	29.438
SPP.B - FONDI PER RISCHI ED ONERI	58.345	80.881	-22.536
SPP.C - TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAV. SUBORDINATO	0	0	0
SPP.D - DEBITI	817.358	831.019	-13.661
SPP.E - RATEI E RISCONTI PASSIVI	50.078	46.543	3.535
Totale SPP - PASSIVO	436.249	439.473	-3.224

Come scostamenti significativi dello Stato Patrimoniale rispetto all'esercizio 2020 si segnala:

- Immobilizzazioni materiali: - 63 per l'effetto combinato di alcuni acquisti di nuovi cespiti e della quota di ammortamento d'esercizio su quelli già di proprietà dell'Ente;
- I crediti: la consistenza dei crediti verso clienti è data prevalentemente dai crediti verso la sede centrale, verso SARA Assicurazioni e verso le delegazioni.

Tabella 1.b – Conto economico

CONTO ECONOMICO	31.12.2021	31.12.2020	Variazioni
A - VALORE DELLA PRODUZIONE	196.927	218.358	-21.431
B - COSTI DELLA PRODUZIONE	165.566	173.987	-8.421
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	31.361	44.371	-13.010
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI	4.514	-1.180	5.694
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D)	35.875	43.191	-7.316
Imposte sul reddito dell'esercizio	6.439	5.362	1.077
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	29.436	37.829	-8.393

Valore della produzione: si registra una contrazione rispetto all'esercizio precedente a causa della crisi economica derivante dall'emergenza sanitaria da Covid-19.

Costi della produzione: nel corso dell'esercizio l'Ente ha registrato una leggera riduzione nei costi caratteristici.

2. ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI RISPETTO AL BUDGET

2.1 RAFFRONTO CON IL BUDGET ECONOMICO

Nel corso dell'esercizio 2021 non è stata posta in essere alcuna rimodulazione al budget economico.

Nella tabella 2.1, per ciascun conto, il valore della previsione definitiva contenuto nel budget economico viene posto a raffronto con quello rappresentato, a consuntivo, nel conto economico; ciò al fine di attestare, mediante l'evidenza degli scostamenti, la regolarità della gestione rispetto al vincolo autorizzativo definito nel budget.

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

Descrizione della voce	Budget Iniziale	Variazioni da approvare	Bdg assestato finale	Conto economico	Scostamenti
A - VALORE DELLA PRODUZIONE					
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	135.000	0	135.000	108.810	26.190
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati e finiti	0	0	0	0	0
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0	0	0	0
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0	0	0
5) Altri ricavi e proventi	88.595	0	88.595	88.117	478
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	223.595	0	223.595	196.927	26.668
B - COSTI DELLA PRODUZIONE					
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	600	0	600	84	516
7) Spese per prestazioni di servizi	44.400	0	44.400	36.951	7.449
8) Spese per godimento di beni di terzi	11.000	0	11.000	10.651	349
9) Costi del personale	68.000	0	68.000	66.783	1.217
10) Ammortamenti e svalutazioni	3.700	0	3.700	1.224	2.476
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	0	0	0	0	0
12) Accantonamenti per rischi	0	0	0	0	0
13) Altri accantonamenti	0	0	0	0	0
14) Oneri diversi di gestione	51.500	0	51.500	49.873	1.627
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	179.200	0	179.200	165.566	13.633
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	44.395	0	44.395	31.361	13.035
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI					
15) Proventi da partecipazioni	0	0	0	0	0
16) Altri proventi finanziari	0	0	0	4.866	-4.866
17) Interessi e altri oneri finanziari:	500	0	500	352	148
17)- bis Utili e perdite su cambi	0	0	0	0	0
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-bis)	-500	0	-500	4.514	-5.014
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE					
18) Rivalutazioni	0	0	0	0	0
19) Svalutazioni	0	0	0	0	0
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18-19)	0	0	0	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D)	43.895	0	43.895	35.875	8.021
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	8.000	0	8.000	6.439	1.561
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	35.895	0	35.895	29.436	6.460

Si attesta il rispetto del vincolo autorizzato sancito nel budget e la regolarità della gestione.

2.2 RAFFRONTO CON IL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI / DISMISSIONI

Nel corso dell'esercizio 2021 non è stata posta in essere alcuna rimodulazione al budget degli investimenti.

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

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

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

Descrizione della voce	Budget Iniziale	Rimodulazioni	Budget Assestato	Acquisizioni/Alienazioni al 31.12.2021	Scostamenti
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI					
Software - <i>investimenti</i>					
Software - <i>dismissioni</i>					
Altre Immobilizzazioni immateriali - <i>investimenti</i>					
Altre Immobilizzazioni immateriali - <i>dismissioni</i>					
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI					
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI					
Immobili - <i>investimenti</i>					
Immobili - <i>dismissioni</i>					
Altre Immobilizzazioni materiali - <i>investimenti</i>	5.000		5.000	1.160	-3.840
Altre Immobilizzazioni materiali - <i>dismissioni</i>					
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	5.000		5.000	1.160	-3.840
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE					
Partecipazioni - <i>investimenti</i>					
Partecipazioni - <i>dismissioni</i>					
Titoli - <i>investimenti</i>					
Titoli - <i>dismissioni</i>					
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE					
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	5.000		5.000	1.160	-3.840

3. ANALISI DELL'ANDAMENTO DELLA GESTIONE

La crisi economica legata all'emergenza epidemiologica da Covid 19 ha condizionato l'andamento della gestione causando una riduzione dei ricavi e delle entrate caratteristiche dell'Ente.

Tuttavia il portafoglio associativo è cresciuto numericamente, tanto da procurare un discreto premio di produzione legato alla campagna incentivante promossa dalla Direzione delle Attività Associate e gestione Sviluppo Reti dell'ACI.

Nonostante il trend negativo l'Ente è riuscito a raggiungere un apprezzabile utile grazie al contenimento dei costi derivanti dal distacco e successivo trasferimento in mobilità presso l'U.T. di Enna dell'unico dipendente a tempo indeterminato, dal risparmio dell'indennità di posizione del Direttore prevista per le posizioni ad interim al cinquanta per cento dell'importo minimo nonché dalla rinuncia del compenso da parte del Presidente dell'Ente.

4. ANDAMENTO DELLA SITUAZIONE PATRIMONIALE, FINANZIARIA ED ECONOMICA

Si riportano di seguito alcune tabelle di sintesi più significative che riclassificano lo stato patrimoniale ed il conto economico, elaborate dall'Ufficio Contabilità e commentate dalla Direzione dell'Ente, per consentire una corretta valutazione dell'andamento patrimoniale e finanziario, nonché del risultato economico di esercizio. Si rimanda alla Nota Integrativa per maggiori dettagli gestionali.

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	2021	2020
ATTIVITA' FISSE		
Immobilizzazioni immateriali nette	0	0
Immobilizzazioni materiali nette	2.374	2.437
Immobilizzazioni finanziarie	0	13.700
Totale Attività Fisse	2.374	16.137
ATTIVITA' CORRENTI		
Rimanenze di magazzino	0	0
Credito verso clienti	321.288	352.044
Crediti vs società controllate	0	0
Altri crediti	11.344	11.719
Disponibilità liquide	82.830	43.415
Ratei e risconti attivi	18.413	16.158
Totale Attività Correnti	433.875	423.336
TOTALE ATTIVO	436.249	439.473
PATRIMONIO NETTO	-489.532	-518.970
PASSIVITA' NON CORRENTI		
Fondi Quiescenza, TFR e per Rischi ed oneri	58.345	80.881
Altri debiti a medio e lungo termine	0	0
Totale Passività Non Correnti	58.345	80.881
PASSIVITA' CORRENTI		
Debiti vd banche	0	0
Debiti verso fornitori	808.753	829.692
Debiti verso società controllate	0	0
Debiti tributari e previdenziali	8.197	1.305
Altri debiti a breve	408	22
Ratei e risconti passivi	50.078	46.543
Totale Passività Correnti	867.436	877.562
TOTALE PATRIMONIO NETTO E PASSIVO	436.249	439.473

Indice di solidità

L'indice di solidità evidenzia un grado di copertura delle immobilizzazioni con capitale proprio (patrimonio netto/attività fisse) pari a -206,21 nell'esercizio in esame contro un valore pari a -32,16 dell'esercizio precedente; tale indicatore permette di esprimere un giudizio positivo sul grado di capitalizzazione di un Ente se assume un valore superiore o, almeno, vicino a 1. È considerato preoccupante per tale indice un valore sotto 1/3 (0,33) anche se il giudizio sullo stesso deve essere fatto ponendolo a confronto con altri indici.

Indice di copertura delle immobilizzazioni con fonti durevoli

L'indice di copertura delle immobilizzazioni con fonti durevoli (passività non correnti + patrimonio netto/attività fisse) presenta un valore pari a -181,63 nell'esercizio in esame in peggioramento rispetto al valore di -27,15 rilevato nell'esercizio precedente; un valore pari o superiore a 1 è ritenuto ottimale ed indica un grado di solidità soddisfacente anche se nell'esprimere un giudizio su tale indicatore è necessario prendere in considerazione il suo andamento nel tempo e non il valore assoluto.

Indice di indipendenza da terzi

L'indice di indipendenza da terzi misura l'adeguatezza dell'indebitamento da terzi rispetto alla struttura del bilancio dell'Ente; l'indice relativo all'esercizio in esame (patrimonio netto/passività non correnti + passività correnti) è pari a -0,53 mentre quello relativo all'esercizio precedente esprimeva un valore pari a -0,54. Tale indice per essere giudicato positivamente non dovrebbe essere di troppo inferiore a 0,5.

Indice di liquidità

L'indice di liquidità segnala la capacità dell'Ente di far fronte alle passività correnti con i mezzi prontamente disponibili o liquidabili in breve periodo ad esclusione delle rimanenze. Tale indicatore (attività correnti al netto delle rimanenze/passività correnti) è pari a 0,50 nell'esercizio in esame mentre era pari a 0,48 nell'esercizio precedente; un valore pari o superiore a 1 è ritenuto ottimale ed indica un grado di solidità soddisfacente.

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

STATO PATRIMONIALE - IMPIEGHI	2021	2020	Variazione
Immobilizzazioni immateriali nette	0	0	0
Immobilizzazioni materiali nette	2.374	2.437	-63
Immobilizzazioni finanziarie	0	13.700	-13.700
Capitale immobilizzato (a)	2.374	16.137	-13.763
Rimanenze di magazzino	0	0	0
Credito verso clienti	321.288	352.044	-30.756
Crediti vs società controllate	0	0	0
Altri crediti	11.344	11.719	-375
Ratei e risconti attivi	18.413	16.158	2.255
Attività d'esercizio a breve termine (b)	351.045	379.921	-28.876
STATO PATRIMONIALE - IMPIEGHI	2021	2020	Variazione
Debiti verso fornitori	808.753	829.692	-20.939
Debiti verso società controllate	0	0	0
Debiti tributari e previdenziali	8.197	1.305	6.892
Altri debiti a breve	408	22	386
Ratei e risconti passivi	50.078	46.543	3.535
Passività d'esercizio a breve termine (c)	867.436	877.562	-10.126
Capitale Circolante Netto (d) = (b)-(c)	-516.391	-497.641	-18.750
Fondi Quiescenza, TFR e per Rischi ed oneri	58.345	80.881	-22.536
Altri debiti a medio e lungo termine	0	0	0
Passività a medio e lungo termine (e)	58.345	80.881	-22.536
Capitale investito (f) = (a) + (d) - (e)	-572.362	-562.385	-9.977
STATO PATRIMONIALE - FONTI	2021	2020	Variazione
Patrimonio netto	-489.532	-518.970	29.438
Posizione finanz. netta a medio e lungo term.	0	0	0
- disponibilità liquide	82.830	43.415	39.415
- crediti finanziari a breve	0	0	
- meno debiti bancari a breve	0	0	
- meno debiti finanziari a breve	0	0	
Posizione finanz. netta a breve termine	82.830	43.415	39.415
Mezzi propri ed indebitam. finanz. netto	-572.362	-562.385	-9.977

Per quanto concerne, invece, la tabella 4.1.b la posizione finanziaria netta a medio-lungo termine e/o a breve è data dalla somma algebrica tra i debiti finanziari e le attività finanziarie, in base alla loro scadenza temporale, nonché le disponibilità liquide. Tale prospetto attraverso il raggruppamento dei crediti e dei debiti secondo la struttura degli impieghi e delle fonti fornisce dei margini di bilancio molto significativi: il capitale circolante netto e il capitale investito. Il capitale circolante netto, ovvero la differenza tra le attività correnti, depurate delle poste rettificative, e le passività a breve termine, indica la capacità dell'Ente di far fronte ai propri impegni scadenti nei successivi 12 mesi con le entrate derivanti dagli impieghi dai quali si attende un ritorno in forma monetaria entro lo stesso termine annuale. Il capitale investito, invece, che nella tabella coincide con la voce "mezzi propri ed indebitamento finanziario netto", esprime il complesso dei capitali globalmente investiti nell'Ente al netto delle fonti di finanziamento indirette.

L'Ente evidenzia una grave crisi finanziaria e l'incapacità di far fronte ai propri impegni correnti, situazione finanziaria che viene in parte compromessa dall'impegno finanziario in atto derivante dal piano di rientro per i debiti pregressi verso Aci Italia.

4.2 SITUAZIONE ECONOMICA

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

Tabella 4.2 – Conto economico scalare, riclassificato secondo aree di pertinenza gestionale

CONTO ECONOMICO SCALARE	2021	2020	Variazione	Variaz. %
Valore della produzione <i>al netto dei proventi straordinari</i>	196.927	218.358	-21.431	-9,8%
Costi esterni operativi <i>al netto di oneri straordinari</i>	-97.559	-106.341	8.782	-8,3%
Valore aggiunto	99.368	112.017	-12.649	-11,3%
Costo del personale <i>al netto di oneri straordinari</i>	-66.783	-64.256	-2.527	3,9%
EBITDA	32.585	47.761	-15.176	-31,8%
Ammortamenti, svalutaz. e accantonamenti	-1.224	-3.390	2.166	-63,9%
Margine Operativo Netto	31.361	44.371	-13.010	-29,3%
Risultato della gestione finanziaria al netto degli oneri finanziari	4.866	0	4.866	
EBIT normalizzato	36.227	44.371	-8.144	-18,4%
Proventi straordinari	0	0	0	
Oneri straordinari	0	0	0	
EBIT integrale	36.227	44.371	-8.144	-18,4%
Oneri finanziari	-352	-1.180	828	-70,2%
Risultato Lordo prima delle imposte	35.875	43.191	-7.316	-16,9%
Imposte sul reddito	-6.439	-5.362	-1.077	20,1%
Risultato Netto	29.436	37.829	-8.393	-22,2%

5. EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE

La ripresa delle attività sportive dell'autodromo di Pergusa, di cui l'Ente è socio, consentirà l'attivazione di puntuali convenzioni di servizi che permetteranno l'aumento della compagine sociale, grazie all'incremento dell'organico degli Ufficiali di Gara, e la possibilità di incrementare le entrate economiche indispensabili per il raggiungimento dell'obiettivo primario del risanamento dei debiti.

Tutte le iniziative programmate saranno strettamente legate all'evoluzione dell'emergenza sanitaria da Covid-19 e dalle ripercussioni economiche che l'emergenza determina in termini di contrazione dei ricavi nonchè dall'andamento del mercato di riferimento, anche alla luce dell'attuale crisi tra russo-ucraina e dalla fragilità della struttura degli AA.CC., priva di qualunque finanziamento da parte dello Stato.

Enna, 29 Marzo 2022

IL PRESIDENTE