

Automobile Club Palermo

**RELAZIONE DEL
PRESIDENTE
al bilancio d'esercizio 2019**

INDICE

1. DATI DI SINTESI	3
2. ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI RISPETTO AL BUDGET	5
2.1 RAFFRONTO CON IL BUDGET ECONOMICO.....	5
2.2 RAFFRONTO CON IL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI / DISMISSIONI	7
3. ANALISI DELL'ANDAMENTO DELLA GESTIONE.....	7
4. ANDAMENTO DELLA SITUAZIONE PATRIMONIALE, FINANZIARIA ED ECONOMICA	8
4.1 SITUAZIONE PATRIMONIALE	8
4.2 SITUAZIONE FINANZIARIA.....	11
4.3 SITUAZIONE ECONOMICA	13
5. FATTI DI RILIEVO INTERVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO	14
6. EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE.....	14
7. DESTINAZIONE DEL RISULTATO ECONOMICO	14

1. DATI DI SINTESI

Il bilancio dell'Automobile Club Palermo per l'esercizio 2019 presenta le seguenti risultanze di sintesi:

risultato economico = € 108.123

totale attività = € 4.030.858

totale passività = € 4.030.858

deficit patrimoniale = - € 5.243.088

marginale operativo lordo €. 111.640

Di seguito è riportata una sintesi della situazione patrimoniale ed economica al 31.12.2019 con gli scostamenti rispetto all'esercizio 2018:

Tabella 1.b – Stato patrimoniale

STATO PATRIMONIALE	31.12.2019	31.12.2018	Variazioni
SPA - ATTIVO			
SPA.B - IMMOBILIZZAZIONI			
SPA.B I - Immobilizzazioni Immateriali	2.890	5.779	-2.889
SPA.B II - Immobilizzazioni Materiali	39.447	40.075	-628
SPA.B III - Immobilizzazioni Finanziarie	22.088	22.088	0
Totale SPA.B - IMMOBILIZZAZIONI	64.425	67.942	-3.517
SPA.C - ATTIVO CIRCOLANTE			
SPA.C I - Rimanenze	0	0	0
SPA.C II - Crediti	3.780.546	3.466.287	314.259
SPA.C III - Attività Finanziarie			0
SPA.C IV - Disponibilità Liquide	93.777	86.317	7.460
Totale SPA.C - ATTIVO CIRCOLANTE	3.874.323	3.552.604	321.719
SPA.D - RATEI E RISCONTI ATTIVI	92.110	97.682	-5.572
Totale SPA - ATTIVO	4.030.858	3.718.228	312.630
SPP - PASSIVO			
SPP.A - PATRIMONIO NETTO	-5.243.088	-5.351.211	108.123
SPP.B - FONDI PER RISCHI ED ONERI	0	0	0
SPP.C - TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAV. SUBORDINATO	0	0	0
SPP.D - DEBITI	9.104.566	8.889.814	214.752
SPP.E - RATEI E RISCONTI PASSIVI	169.380	179.625	-10.245
Totale SPP - PASSIVO	4.030.858	3.718.228	312.630

Tabella 1.c – Conto economico

CONTO ECONOMICO	31.12.2019	31.12.2018	Variazioni
A - VALORE DELLA PRODUZIONE	971.390	808.079	163.311
B - COSTI DELLA PRODUZIONE	863.267	762.904	100.363
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	108.123	45.175	62.948
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI		0	0
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D)	108.123	45.175	62.948
Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	0		0
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	108.123	45.175	62.948

Il conto economico presenta nell'anno un valore del MOL, pari a €. 111.640, in linea con l'obiettivo assegnato dalla sede centrale e così calcolato:

Tabella 1a – Calcolo del margine operativo lordo

DESCRIZIONE	IMPORTO
1) Valore della produzione	971.390
2) di cui proventi straordinari	
3 - Valore della produzione netto (1-2)	971.390
4) Costi della produzione	863.267
5) di cui oneri straordinari	0
6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13)	3.517
7 - Costi della produzione netti (4-5-6)	859.750
MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)	111.640

In primo luogo si evidenzia, rispetto al precedente esercizio, un aumento di €. 163.311 del valore della produzione che passa da € 808.079 a € 971.390

I costi della produzione ammontano a €. 863.267, con un aumento di €. 100.363 rispetto al 2018.

Riguardo ai costi per consumi intermedi, l'Ente ha adempiuto alla riduzione degli stessi del 10% rispetto a quelli sostenuti nel 2010 in applicazione all'art. 8 comma 3 del DL 95/2012 convertito nella legge 135/2012 .

Si precisa che, a fronte dell'obbligo di riduzione del 10% dei consumi intermedi disposta dalla predetta normativa, l'Ente ha intrapreso comunque, con assoluta determinazione, una forte azione di riequilibrio e razionalizzazione della gestione.

Per quanto attiene ai costi del personale, nell'esercizio 2019 non si è registrata nessuna variazione. Si evidenzia che al 31/12/2019 non risulta alcun personale dipendente dell'Ente.

2. ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI RISPETTO AL BUDGET

2.1 RAFFRONTO CON IL BUDGET ECONOMICO

Le variazioni al budget economico 2019, effettuate durante l'anno e sintetizzate nella tabella 2.1, sono state n. 1 e deliberate dal Consiglio Direttivo dell'Ente nella seduta del 24/10/2019.

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

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

Descrizione della voce	Budget Iniziale	Rimodulazioni	Budget Assestato	Conto economico	Scostamenti
A - VALORE DELLA PRODUZIONE					
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	689.000,00	-37.000,00	652.000,00	703.500,00	51.500,00
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati e finiti			0,00		0,00
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione			0,00		0,00
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			0,00		0,00
5) Altri ricavi e proventi	314.000,00	3.500,00	317.500,00	267.890,00	-49.610,00
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	1.003.000,00	-33.500,00	969.500,00	971.390,00	1.890,00
B - COSTI DELLA PRODUZIONE					
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	14.000,00	5.000,00	19.000,00	18.798,00	-202,00
7) Spese per prestazioni di servizi	582.000,00	4.000,00	586.000,00	627.921,00	41.921,00
8) Spese per godimento di beni di terzi	5.000,00	3.500,00	8.500,00	8.396,00	-104,00
9) Costi del personale			0,00		0,00
10) Ammortamenti e svalutazioni	4.518,00		4.518,00	3.517,00	-1.001,00
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	0,00		0,00	0,00	0,00
12) Accantonamenti per rischi	0,00		0,00	0,00	0,00
13) Altri accantonamenti	0,00		0,00	0,00	0,00
14) Oneri diversi di gestione	273.000,00	-46.000,00	227.000,00	204.635,00	-22.365,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	878.518,00	-33.500,00	845.018,00	863.267,00	18.249,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	124.482,00	0,00	124.482,00	108.123,00	-16.359,00
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI					
15) Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16) Altri proventi finanziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17) Interessi e altri oneri finanziari:	10,00		10,00		-10,00
17)- bis Utili e perdite su cambi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-bis)	-10,00	0,00	-10,00	0,00	10,00
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE					
18) Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19) Svalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA'E PASSIVITA' FINANZIARIE (18-19)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D)	124.472,00	0,00	124.472,00	108.123,00	-16.349,00
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	3.500,00		3.500,00	0,00	-3.500,00
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	120.972,00	0,00	120.972,00	108.123,00	-12.849,00

Si precisa che, a partire dal 2016 la nuova formulazione dell'OIC 12 ha eliminato dal budget economico la sezione relativa alla gestione straordinaria. Pertanto le previsioni di spesa e di ricavo stanziati inizialmente nella predetta sezione sono stati riclassificati rispettivamente alla voce B14 e alla voce A05.

Dall'analisi degli scostamenti tra budget assestato e conto economico 2019, sopra riportati, si evidenzia che l'utile netto d'esercizio è pari a €. 108.123 contro quello previsto nel budget assestato in €. 120.972. Pertanto si ha avuto un minore utile, dunque, di €. 12.849. L'Ente si ritiene soddisfatto, poiché tale risultato è stato realizzato in un contesto di forte crisi automobilistica.

Occorre considerare peraltro che, a fronte della persistente crisi del settore automobilistico la oculata gestione delle attività dell'Ente ha portato anche quest'anno a registrare un utile di € 108.123, ad ulteriore prova della progressiva, non semplice, opera di riduzione dei costi finalizzata al riequilibrio della gestione ordinaria che, in presenza di elevato deficit

patrimoniale, deve essere tale da finanziare, in parte, il progressivo riassorbimento dello stesso come previsto dal piano di risanamento.

2.2 RAFFRONTO CON IL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI / DISMISSIONI

Per l'anno 2019 non è stato deliberato nessun provvedimento di variazione al budget degli investimenti e dismissioni. Nella tabella seguente vengono raffrontati gli stanziamenti assestati con le risultanze della gestione.

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 31.12.2018	Scostamenti
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI					
Software - <i>investimenti</i>					
Software - <i>dismissioni</i>					
Altre Immobilizzazioni immateriali - <i>investimenti</i>	10.000		10.000		-10.000
Altre Immobilizzazioni immateriali - <i>dismissioni</i>					
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	10.000		10.000		-10.000
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI					
Immobili - <i>investimenti</i>					
Immobili - <i>dismissioni</i>					
Altre Immobilizzazioni materiali - <i>investimenti</i>	2.000		2.000	1.932	-68
Altre Immobilizzazioni materiali - <i>dismissioni</i>					
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	2.000		2.000	1.932	-68
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE					
Partecipazioni - <i>investimenti</i>					
Partecipazioni - <i>dismissioni</i>					
Titoli - <i>investimenti</i>					
Titoli - <i>dismissioni</i>					
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE					
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	12.000		12.000	1.932	-10.068

Per quanto attiene alle immobilizzazioni materiali in corso d'anno si è proceduto all'acquisto di attrezzature di ufficio.

3. ANALISI DELL'ANDAMENTO DELLA GESTIONE

Nel 2019, considerata la poca riscossione di contributi pubblici e per non aggravare la situazione economico-finanziaria dell'Ente si è provveduto ad assegnare fino al 2019 la

gestione delle principali manifestazioni sportive all'Automobile Club Italia il quale si è assunto tutti gli oneri economici. Tra le nuove attività che generano proventi per l'Ente si è provveduto a stipulare un contratto con Amat Palermo s.p.a. per la vendita di abbonamenti car shar con auto a ridotto impatto ambientale (bi/fuel) . Inoltre quest'anno abbiamo dato in uso il marchio Targa Florio alla Confederazione Australiana ricevendo in cambio un contributo di € 65.000 . Per i soci sono stati organizzati diversi eventi nonché nuove convenzioni con esercizi commerciali che praticheranno ai soci stessi condizioni di favore.

4. ANDAMENTO DELLA SITUAZIONE PATRIMONIALE, FINANZIARIA ED ECONOMICA

Si riportano di seguito alcune tabelle di sintesi che riclassificano lo stato patrimoniale ed il conto economico per consentire una corretta valutazione dell'andamento patrimoniale e finanziario, nonché del risultato economico di esercizio.

4.1 SITUAZIONE PATRIMONIALE

Nella tabella che segue è riportato lo stato patrimoniale riclassificato secondo destinazione e grado di smobilizzo, confrontato con quello dell'esercizio precedente.

Tabella 4.1.a – Stato patrimoniale riclassificato secondo il grado di smobilizzo

STATO PATRIMONIALE RICLASSIFICATO	31.12.2019	31.12.2018	Variazione
ATTIVITÀ FISSE			
Immobilizzazioni immateriali nette	2.890	5.779	-2.889
Immobilizzazioni materiali nette	39.447	40.075	-628
Immobilizzazioni finanziarie	22.088	22.088	0
Totale Attività Fisse	64.425	67.942	-3.517
ATTIVITÀ CORRENTI			
Rimanenze di magazzino			0
Credito verso clienti	2.949.822	2.609.018	233.953
Crediti verso società controllate			0
Altri crediti	830.724	857.269	80.306
Disponibilità liquide	93.777	86.317	7.460
Ratel e risconti attivi	92.110	97.682	-5.572
Totale Attività Correnti	3.966.433	3.650.286	316.147
TOTALE ATTIVO	4.030.858	3.718.228	312.630
PATRIMONIO NETTO	-5.243.088	-5.351.211	108.123
PASSIVITÀ NON CORRENTI			
Fondi quiescenza, TFR e per rischi ed oneri			0
Altri debiti a medio e lungo termine	6.916.411	6.942.273	-25.862
Totale Passività Non Correnti	6.916.411	6.942.273	-25.862
PASSIVITÀ CORRENTI			
Debiti verso banche	17.948	17.990	-42
Debiti verso fornitori	808.027	467.638	340.389
Debiti verso società controllate	1.320.758	1.320.758	0
Debiti tributari e previdenziali	34.809	30.720	4.089
Altri debiti a breve	6.613	110.435	-103.822
Ratel e risconti passivi	169.380	179.625	-10.245
Totale Passività Correnti	2.357.535	2.127.166	230.369
TOTALE PATRIMONIO NETTO E PASSIVO	4.030.858	3.718.228	312.630

Rispetto allo stato patrimoniale, sono state operate le seguenti riclassificazioni:

- Gli altri crediti sono la somma dei “crediti tributari” e dei “crediti verso altri”.
- Gli altri debiti a medio/lungo termine sono costituiti dalla quota-parte con scadenza oltre 12 mesi dei debiti verso il fornitore ACI e verso la società controllata per la quale è in corso la procedura di liquidazione, come esposto nella tabella 2.6.a2 – analisi della durata residua dei debiti della nota integrativa
- I debiti verso altri fornitori e gli altri debiti, di conseguenza, accolgono la quota-parte con scadenza entro 12 mesi, come esposto nella tabella 2.6.a2 – analisi della durata residua dei debiti della nota integrativa.

L'analisi per indici applicata allo stato patrimoniale riclassificato secondo il grado di smobilizzo evidenzia un grado di copertura con capitale proprio delle immobilizzazioni (Quoziente di solidità o di struttura) pari a -35,09 nell'esercizio in esame contro un valore pari a -27,63 nel 2016. La condizione ideale di una solida struttura sarebbe avere un rapporto PN/AF >1, ma è doveroso osservare che il rapporto indicherebbe in realtà una potenzialità dell'Ente di aumentare i propri investimenti finanziandoli appunto con capitale proprio. In questo caso tale rapporto è negativo poiché l'Ente non ha capitale proprio ma un deficit patrimoniale. Per quest'ultimo l'Ente ha predisposto un piano di risanamento a lungo termine inteso a riassorbire tale deficit e riportare il sodalizio in una condizione di equilibrio patrimoniale tale da ottenere un rapporto PN/AF almeno uguale a 1. In calce alla presente relazione si riporta il budget pluriennale di risanamento per il quinquennio 2020/2024. Tale piano prevede di riassorbire circa il 9% del deficit consolidato nel prossimo esercizio e, presumibilmente l'Ente prevede di riassorbirlo completamente nell'arco di 38 anni.

Se per la copertura delle immobilizzazioni si considerano anche le passività a medio/lungo termine, l'Ac presenta un grado di solidità leggermente più alto; infatti l'indice di copertura delle immobilizzazioni con fonti durevoli (o altrimenti detto quoziente di Copertura) presenta un valore pari a 5,21 nell'esercizio in esame, 5,18 rilevato nell'esercizio precedente. Pertanto appare evidente che l'Ente sta progressivamente assorbendo il deficit patrimoniale.

L'indice di indipendenza da terzi (o altrimenti detto Quoziente di Indipendenza) misura l'adeguatezza dell'indebitamento da terzi rispetto alla struttura del bilancio dell'Ente; l'indice, rappresentato dal rapporto tra il Patrimonio Netto e l'indebitamento complessivo (passività non correnti + passività correnti) relativo all'esercizio in esame è pari a -0,66 mentre quello relativo all'esercizio precedente esprime un valore pari a -0,69 Tale rapporto, deve essere almeno pari ad 1, considerandosi ottimale, sotto il profilo della solidità, un valore di Patrimonio Netto almeno pari a quanto richiesto agli altri finanziatori. Nel caso

dell'Ente tale rapporto è negativo e ciò vuol dire che l'indebitamento complessivo verso i terzi è totalmente scoperto poiché non ha capitale proprio.

L'indice di liquidità immediata (Quick ratio o Acid test) rappresenta la capacità dell'Ente di far fronte alle obbligazioni scadenti nel breve termine attraverso le risorse che si rendono effettivamente disponibili in forma liquida nello stesso arco temporale. Tale indicatore (Attività a breve al netto delle rimanenze/Passività a breve) è pari a 1,33 nell'esercizio in esame mentre era pari a 1,56 nell'esercizio precedente. Tale rapporto, deve essere almeno pari ad 1, considerandosi ottimale, sotto il profilo della solvibilità, un valore delle attività a breve al netto delle rimanenze almeno pari a quanto necessario per onorare le obbligazioni che scadono nel breve termine. Nel caso dell'Ente tale rapporto è di poco superiore a 1 e ciò vuol dire che per onorare le obbligazioni che scadono nel breve termine può anche fare a meno di ricorrere all'immediato smobilizzo delle attività fisse. In relazione alla voce disponibilità liquide si specifica che vi è ricompresa anche la somma di euro 89,00 relativa alla voce plafond tessere multifunzione.

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

STATO PATRIMONIALE - IMPIEGHI E FONTI	31.12.2019	31.12.2018	Variazione
Immobilizzazioni immateriali nette	2.890	5.779	-2.889
Immobilizzazioni materiali nette	39.447	40.075	-628
Immobilizzazioni finanziarie	22.088	22.088	
Capitale immobilizzato (a)	64.425	67.942	-3.517
Rimanenze di magazzino			
Credito verso clienti	2.949.822	2.609.018	233.953
Crediti verso società controllate			
Altri crediti	830.724	857.269	80.306
Ratei e risconti attivi	92.110	97.682	-5.572
Attività d'esercizio a breve termine (b)	3.872.656	3.563.969	308.687
Debiti verso fornitori	808.027	467.638	340.389
Debiti verso società controllate	1.320.758	1.320.758	
Debiti tributari e previdenziali	34.809	30.720	4.089
Altri debiti a breve	6.613	110.435	-103.822
Ratei e risconti passivi	169.380	179.625	-10.245
Passività d'esercizio a breve termine (c)	2.339.587	2.109.176	230.411
Capitale Circolante-Netto (d) = (b)-(c)	1.533.069	1.454.793	78.276
Fondi quiescenza, TFR e per rischi ed oneri			
Altri debiti a medio e lungo termine	6.916.411	6.942.273	-25.862
Passività a medio e lungo termine (e)	6.916.411	6.942.273	-25.862
Capitale investito (f) = (a) + (d) - (e)	-5.318.917	-5.419.538	100.621
Patrimonio netto	-5.376.210	-5.351.211	-24.999
Posizione finanz. netta a medio e lungo term.			0
Posizione finanz. netta a breve termine	92.110	97.682	-5.572
Mezzi propri ed indebitam. finanz. netto	-5.468.320	-5.448.893	-19.427


La posizione finanziaria netta a breve termine è positiva ed è determinata dalla somma algebrica delle disponibilità liquide. Il capitale circolante netto, ovvero la differenza tra le

attività , depurate dalle poste rettificative, e le passività a breve termine, presenta un valore positivo di €. 1.533.069 con un' aumento di €. 78.276 rispetto all'esercizio 2018.

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 per flussi 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.

 RENDICONTO FINANZIARIO <small>Automobile Club Palermo</small>		Consuntivo 2019	Consuntivo 2018
A. FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DALLA GESTIONE OPERATIVA			
1) Determinazione utile (perdita) dell'esercizio gestione caratteristica			
I)	Utile (Perdita) dell'esercizio	108.123	45.176
II)	Imposte sul reddito	-	-
III)	Interessi passivi/interessi attivi	-	-
IV)	(Dividendi)	-	-
V)	(Plusvalenze)/minusvalenze da cessioni	-	-
	1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze	108.123	45.176
2) Rettifiche per elementi non monetari			
I)	Accantonamento ai Fondi: - accant. Fondi Quiescenza e TFR - accant. Fondi Rischi	-	-
II)	Ammortamento delle immobilizzazioni: - ammortam. immobilizzazioni immateriali - ammortam. immobilizzazioni materiali	3.517 2.869	43.905 42.355
III)	Svalutazioni I (Rivalutazioni): - Svalutazione di partecipazioni - (Rivalutazioni di partecipazioni)	628	1.550
IV)	Altre rettifiche per elementi non monetari	-	-
	Totale rettifiche elementi non monetari	3.517	43.905
	2) Flusso finanziario prima delle variazioni del CCN	111.640	89.080
3) Variazioni del capitale circolante netto			
I)	Decremento / (incremento) delle rimanenze	-	-
II)	Decremento / (incremento) dei crediti vs clienti	233.953	247.288
III)	Decremento / (incremento) crediti vs soc. controllate	-	-
IV)	Decremento / (incremento) altri crediti	80.306	104.585
V)	Decremento / (incremento) ratel e risconti attivi	5.572	9.803
VI)	Incremento / (decremento) debiti vs fornitori	314.527	344.518
VII)	Incremento / (decremento) debiti vs soc. controllate	-	-
VIII)	Incremento / (decremento) altri debiti	103.822	78.322
IX)	Incremento / (decremento) ratel e risconti passivi	10.245	16.286
	Altre variazioni del capitale circolante netto	4.089	16.632
	Totale variazioni del CCN	104.138	60.522
	3) Flusso finanziario dopo le variazioni del CCN	7.502	28.558
4) Altre rettifiche			
I)	Interessi incassati / (pagati)	-	-
II)	(Imposte sul reddito pagate)	-	-
III)	Dividendi incassati	-	-
IV)	Utilizzo dei fondi: - utilizzo Fondi Quiescenza e TFR - utilizzo Fondi Rischi	-	-
V)	Altre rettifiche	-	-
	Totale Altre rettifiche	-	-
	(A) Flusso finanziario dell'attività operativa	7.502	28.558
B) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI INVESTIMENTO			
I)	(Incremento) / decremento immobilizzazioni immateriali Immobilizzazioni immateriali nette Iniziali Immobilizzazioni immateriali nette Finali (ammortamenti immobilizzazioni immateriali) Plusvalenze / (minusvalenze)	- 6.779 2.860 2.869	- 48.134 5.779 42.355
II)	(Incremento) / decremento immobilizzazioni materiali Immobilizzazioni materiali nette Iniziali Immobilizzazioni materiali nette Finali (ammortamenti immobilizzazioni materiali) Plusvalenze / (minusvalenze)	- 40.075 39.447 628	- 40.901 40.075 1.550
III)	Immobilizzazioni finanziarie Immobilizzazioni finanziarie nette Iniziali Immobilizzazioni finanziarie nette Finali (svalutazioni) / (rivalutazioni) delle partecipazioni Plusvalenze / (minusvalenze)	- 22.088 22.088	- 22.088 22.088
	(B) Flussi finanziari dell'attività di investimento	-	724
C) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO			
I)	Mezzi di terzi Incremento / (decremento) debiti vs Banche Accensione (Rimborsoc) finanziamenti	- 42 -	- 16.768 -
II)	Incremento / (decremento) mezzi propri	-	-
	(C) Flussi finanziari derivanti dell'attività di finanziamento	42	16.768
	D) INCREMENTO (DECREMENTO) DISPONIBILITA' LIQUIDE (A+B+C)	7.460	44.602
I)	Disponibilità liquide all'inizio dell'esercizio	86.317	41.715
II)	Disponibilità liquide alla fine dell'esercizio	93.777	86.317
	variazione delle disponibilità liquide	7.460	44.602

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	31.12.2019	31.12.2018	Variazione	Variaz. %
Valore della produzione al netto dei proventi straordinari	971.390	808.079	163.311	20,2%
Costi esterni operativi al netto di oneri straordinari	-859.750	-718.999	-140.751	19,6%
Valore aggiunto	111.640	89.080	22.560	25,3%
Costo del personale al netto di oneri straordinari				
EBITDA	111.640	89.080	22.560	25,3%
Ammortamenti, svalutaz. e accantonamenti	-3.517	-43.905	40.388	-92,0%
Margine Operativo Netto	108.123	45.175	62.948	139,3%
Risultato della gestione finanziaria al netto degli oneri finanziari				0,0%
EBIT normalizzato	108.123	45.175	62.948	139,3%
Proventi straordinari				
Oneri straordinari				100,0%
EBIT integrale	108.123	45.175	62.948	139,3%
Oneri finanziari				
Risultato Lordo prima delle imposte	108.123	45.175	62.948	139,3%
Imposte sul reddito				
Risultato Netto	108.123	45.175	62.948	139,3%

Dalla tabella sopra riportata, risulta che l'incremento del valore aggiunto è determinato dall'effetto combinato di un leggero incremento dei costi esterni operativi del 19,6% ed un incremento del 20,2% del valore della produzione. Tale risultato ha determinato un aumento del valore aggiunto di €. 22.560 rispetto a quello conseguito nel 2018. Il valore aggiunto è stato sufficiente a remunerare il costo del personale e la gestione degli ammortamenti e svalutazioni. Infatti anche il margine operativo netto (EBIT DA) è positivo per €. 111.640, con una variazione netta positiva di €. 22.560 rispetto a quello ottenuto nel 2018 (€. 89.080)

Il margine operativo netto ulteriormente rettificato dal risultato positivo della gestione finanziaria per €. 108.123 ha determinato un risultato lordo ante imposte positivo pari a €. 108.123 a fronte di un risultato positivo di €. 45.175 realizzato nel 2018. Quest'ultimo, rettificato dalle imposte d'esercizio, porta al risultato netto dell'esercizio che evidenzia un utile di €. 108.123 contro un utile di €. 45.175 registrato nel 2018.

5. FATTI DI RILIEVO INTERVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

Non vi sono fatti di rilievo dopo la chiusura dell'esercizio.

6. EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE

Nel periodo che va dalla data di chiusura del bilancio ad oggi non si segnalano fatti di rilievo che possano influire in modo rilevante sull'andamento dell'Ente.

Si è proceduto regolarmente al pagamento delle fatture e dei debiti che risultavano sospesi alla data di chiusura del bilancio e sono altresì continuate in modo regolare le operazioni tipiche.

Si rappresenta, infine, che si sta ponendo in essere un'approfondita attività finalizzata alla valorizzazione e sfruttamento del marchio " Targa Florio " in considerazione dell'importanza sportivo-trattino-turistico-culturale e della rilevanza anche a livello internazionale della manifestazione. Detta attività potrebbe incidere sul percorso già avviato di risanamento dell'Ente.

7. DESTINAZIONE DEL RISULTATO ECONOMICO

L'Ente nel corso dell'esercizio ha prodotto un utile di € 108.123, quota destinata al riassorbimento del deficit patrimoniale.

Il Direttore


(Dr. Mario Pisciotta)



Il Presidente

(Dr. Angelo Pizzuto)



BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE quinquennio 2020-2024	Budget 2020 previsione	Budget 2021 previsione	Budget 2022 previsione	Budget 2023 previsione	Budget 2024 previsione
 Automobile Club Palermo					
A - VALORE DELLA PRODUZIONE					
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	652.000,00	654.000,00	655.000,00	657.000,00	658.000,00
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati e finiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5) Altri ricavi e proventi	317.500,00	319.500,00	320.500,00	322.500,00	323.500,00
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	969.500,00	973.500,00	975.500,00	978.500,00	981.500,00
B - COSTI DELLA PRODUZIONE					
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	19.000,00	19.000,00	19.000,00	14.000,00	14.000,00
7) Spese per prestazioni di servizi	586.000,00	586.000,00	586.000,00	582.000,00	582.000,00
8) Spese per godimento di beni di terzi	8.500,00	8.500,00	8.500,00	5.000,00	5.000,00
9) Costi del personale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10) Ammortamenti e svalutazioni	4.518,00	4.518,00	4.132,00	4.132,00	4.132,00
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12) Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13) Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14) Oneri diversi di gestione	227.000,00	227.000,00	227.000,00	273.000,00	273.000,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	845.018,00	848.018,00	844.632,00	878.132,00	878.132,00
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI					
15) Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16) Altri proventi finanziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17) Interessi e altri oneri finanziari:	10,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
17)- bis Utili e perdite su cambi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17bis)	-10,00	-1.000,00	-1.000,00	-1.000,00	-1.000,00
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE					
18) Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19) Svalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	3.500,00	3.500,00	3.500,00	3.500,00	3.500,00
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	120.972,00	123.982,00	126.982,00	96.868,00	98.868,00