



RELAZIONE DEL
PRESIDENTE
al bilancio d'esercizio 2020

INDICE

<u>1. DATI DI SINTESI</u>	3
<u>2.1 RAFFRONTO CON IL BUDGET ECONOMICO</u>	5
<u>2.2 RAFFRONTO CON IL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI / DISMISSIONI</u>	6
<u>3. ANALISI DELL'ANDAMENTO DELLA GESTIONE</u>	7
<u>4.1 SITUAZIONE PATRIMONIALE</u>	9
<u>4.2 SITUAZIONE FINANZIARIA</u>	12
<u>4.3 SITUAZIONE ECONOMICA</u>	12
<u>5. EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE</u>	13
<u>6. DESTINAZIONE DEL RISULTATO ECONOMICO</u>	14

1. DATI DI SINTESI

Il bilancio dell'Automobile Club Pesaro e Urbino per l'esercizio 2020 presenta le seguenti risultanze di sintesi:

Risultato Economico =	- €	20.650
Totale Attività =	€	965.943
Totale Passività =	€	314.578
Patrimonio netto =	€	651.365
Margine Operativo lordo =	- €	11.234

Il margine operativo lordo è così calcolato:

Tabella 1.1 – Margine operativo lordo

DESCRIZIONE	IMPORTO
1) Valore della produzione	329.024
2) di cui proventi straordinari	0
3 - Valore della produzione netto (1-2)	329.024
4) Costi della produzione	347.748
5) di cui oneri straordinari	2980
6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13)	4.510
7 - Costi della produzione netti (4-5-6)	340.258
MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)	-11.234

Di seguito è riportata una sintesi della situazione patrimoniale ed economica al 31.12.2020 con gli scostamenti rispetto all'esercizio 2019:

Tabella 1.a – Stato patrimoniale

STATO PATRIMONIALE	31.12.2020	31.12.2019	Variazioni
SPA - ATTIVO			
SPA.B - IMMOBILIZZAZIONI			
SPA.B_I - Immobilizzazioni Immateriali	0,00	0,00	0,00
SPA.B_II - Immobilizzazioni Materiali	79.469,00	81.904,00	-2.435,00
SPA.B_III - Immobilizzazioni Finanziarie	22.657,00	22.657,00	0,00
Totale SPA.B - IMMOBILIZZAZIONI	102.126,00	104.561,00	-2.435,00
SPA.C - ATTIVO CIRCOLANTE			
SPA.C_I - Rimanenze	0,00	0,00	0,00
SPA.C_II - Crediti	267.026,00	238.797,00	28.229,00
SPA.C_III - Attività Finanziarie	0,00	0,00	0,00
SPA.C_IV - Disponibilità Liquide	516.897,00	510.542,00	6.355,00
Totale SPA.C - ATTIVO CIRCOLANTE	783.923,00	749.339,00	34.584,00
SPA.D - RATEI E RISCONTI ATTIVI	79.894,00	85.955,00	-6.061,00
Totale SPA - ATTIVO	965.943,00	939.855,00	26.088,00
SPP - PASSIVO			
SPP.A - PATRIMONIO NETTO	651.365,00	672.015,00	-20.650,00
SPP.B - FONDI PER RISCHI ED ONERI	6.000,00	0,00	6.000,00
SPP.C - TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAV. SUBORDINATO	18.850,00	16.392,00	2.458,00
SPP.D - DEBITI	177.005,00	130.496,00	46.509,00
SPP.E - RATEI E RISCONTI PASSIVI	112.723,00	120.952,00	-8.229,00
Totale SPP - PASSIVO	965.943,00	939.855,00	26.088,00

Tabella 1.b – Conto economico

CONTO ECONOMICO	31.12.2020	31.12.2019	Variazioni
A - VALORE DELLA PRODUZIONE	329.024,00	358.037,00	-29.013,00
B - COSTI DELLA PRODUZIONE	347.748,00	345.613,00	2.135,00
DIFF. FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	-18.724,00	12.424,00	-31.148,00
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI	2.196,00	891,00	1.305,00
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE	0,00	-5.640,00	5.640,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E)	-16.528,00	7.675,00	-24.203,00
Imposte sul reddito dell'esercizio	4.122,00	6.283,00	-2.161,00
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	-20.650,00	1.392,00	-22.042,00

2. ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI RISPETTO AL BUDGET

2.1 RAFFRONTO CON IL BUDGET ECONOMICO

Le variazioni al budget economico 2020, effettuate durante l'anno e sintetizzate nella tabella 2.1, sono state n. 1 deliberata dal Consiglio direttivo dell'Ente nella seduta del 30/10/2020.

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	260.785,00	0,00	260.785,00	235.673,00	-25.112,00
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	101.950,00	4.000,00	105.950,00	93.351,00	-12.599,00
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	362.735,00	4.000,00	366.735,00	329.024,00	-37.711,00
B - COSTI DELLA PRODUZIONE					
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	900,00	0,00	900,00	240,00	-660,00
7) Spese per prestazioni di servizi	139.626,00	2.050,00	141.676,00	139.642,00	-2.034,00
8) Spese per godimento di beni di terzi	9.204,00	350,00	9.554,00	9.454,00	-100,00
9) Costi del personale	46.599,00	2.840,00	49.439,00	44.860,00	-4.579,00
10) Ammortamenti e svalutazioni	5.830,00	-1.260,00	4.570,00	4.510,00	-60,00
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	151.067,00	5.640,00	156.707,00	149.042,00	-7.665,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	353.226,00	9.620,00	362.846,00	347.748,00	-15.098,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	9.509,00	-5.620,00	3.889,00	-18.724,00	-22.613,00
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI					
15) Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16) Altri proventi finanziari	3.000,00	0,00	3.000,00	2.289,00	-711,00
17) Interessi e altri oneri finanziari:	50,00	300,00	350,00	93,00	-257,00
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)	2.950,00	-300,00	2.650,00	2.196,00	-454,00
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' 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' FINANZIARIE (18-19)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E)	12.459,00	-5.920,00	6.539,00	-16.528,00	-23.067,00
20) Imposte sul reddito dell'esercizio	7.200,00	-800,00	6.400,00	4.122,00	-2.278,00
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	5.259,00	-5.120,00	139,00	-20.650,00	20.789,00

Si attesta il rispetto del vincolo di spesa definito nel Budget 2020. Tuttavia si rileva che la riduzione dei costi della produzione (-€ 15.098) è stata inferiore alla riduzione del valore della produzione (-€ 37.711) così determinando un risultato operativo negativo di € 18.724.

Su tale risultato, rispetto all'utile di € 3.889 previsto nel budget assestato, hanno inciso negativamente i seguenti fatti gestionali successivi al provvedimento di rimodulazione adottato ad ottobre:

- la riduzione di € 11.748 del margine soci (ricavi per quote sociali – costi per provvigioni passive – costi per aliquote sociali verso ACI), rilevando, a consuntivo, un rapporto aliquote/quote - al netto del contributo ACI - pari al 67% contro il 62% previsto a budget;
- minori proventi dalle delegazioni per € 6.500 a seguito della cessazione della delegazione di Fossombrone, a cui non è pertanto stato fatturato il canone per l'uso del marchio, e dell'accordo con gli altri delegati di non addebitare per il 2020 le penali per mancato raggiungimento obiettivo soci;
- maggiori costi per € 3.250 per iva indetraibile sulle attività istituzionali svolte in convenzione dalla società controllata per l'Ente, definite in chiusura d'anno;
- maggiori costi per € 2.775, comprensivi di oneri sociali, a seguito della ricontrattazione integrativa del fondo trattamento accessorio della dipendente area B in forza presso l'Ente.

2.2 RAFFRONTO CON IL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI / DISMISSIONI

Durante l'anno non sono state effettuate variazioni al budget degli investimenti / dismissioni 2020. Nella medesima tabella, per ciascun conto, il valore della previsione definitiva contenuto nel budget degli investimenti / dismissioni, viene posto a raffronto con quello rilevato a consuntivo; ciò al fine di attestare, mediante l'evidenza degli scostamenti, la regolarità della gestione rispetto al vincolo autorizzativo del budget.

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

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

Descrizione della voce	Budget Iniziale	Rimodulazioni	Budget Assestato	Acquisizioni/ Alienazioni al 31.12.2020	Scostamenti
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI					
Software - <i>investimenti</i>			0,00		0,00
Software - <i>dismissioni</i>			0,00		0,00
Altre Immobilizzazioni immateriali - <i>investimenti</i>			0,00		0,00
Altre Immobilizzazioni immateriali - <i>dismissioni</i>			0,00		0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI					
Immobili - <i>investimenti</i>	4.000,00		4.000,00		-4.000,00
Immobili - <i>dismissioni</i>			0,00		0,00
Altre Immobilizzazioni materiali - <i>investimenti</i>	4.000,00		4.000,00	2.075,10	-1.924,90
Altre Immobilizzazioni materiali - <i>dismissioni</i>			0,00		0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	8.000,00	0,00	8.000,00	2.075,10	-5.924,90
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE					
Partecipazioni - <i>investimenti</i>			0,00		0,00
Partecipazioni - <i>dismissioni</i>			0,00		0,00
Titoli - <i>investimenti</i>			0,00		0,00
Titoli - <i>dismissioni</i>			0,00		0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	8.000,00	0,00	8.000,00	2.075,10	-5.924,90

Nel corso del 2020 sono stati acquistati beni inf. 516,46 per € 344,38 (smartphone e mouse) e a dicembre è stato effettuato un investimento sugli impianti telefonici per € 1.730,72.

3. ANALISI DELL'ANDAMENTO DELLA GESTIONE

L'andamento delle tessere associative ha evidenziato una produzione di Soci nell'anno 2019, al netto dei canali ACI Global e SARA, di n. 3.873 soci contro 3.983 del 2019. I ricavi per quote sociali registrano una riduzione rispetto al 2019 di € 2.659. Su tale scostamento incide il fatto che i ricavi per quote sociali sono rilevati in bilancio sulla base della competenza annuale delle tessere emesse: nel 2020 si registra, rispetto al 2019, un aumento di € 5.213 dei ricavi provenienti dall'esercizio precedente, e una riduzione di € 8.229 dei ricavi rinviati all'esercizio successivo. Si specifica che è stata applicata la massima percentuale di sconto sulle tessere al fine di raggiungere gli obiettivi associativi assegnati con conseguente assegnazione di premi di risultato compensativi dei maggiori sconti praticati.

Le provvigioni SARA, nonostante la pandemia da covid-19, hanno fatto registrare una riduzione per l'anno 2020 di soli € 2.473, confermando l'ottimo andamento dell'Agenzia di Pesaro e Fano, con entrate per € 58.570 contro i € 61.042 del 2019.

Il margine della gestione caratteristica (differenza tra valore e costo della produzione) è risultato nel 2020 negativo per € 18.724 contro il risultato positivo di € 12.424 nel 2019, con una variazione negativa di € 31.148 (-251%) dovuta all'effetto combinato del decremento del valore della produzione (-€ 29.013, pari a -8,1%) e del lieve incremento dei costi della produzione (+€ 2.135, pari a +0,6%).

La gestione finanziaria ha reso € 2.196, in aumento rispetto ai € 891 del 2019, a seguito dell'accredito degli interessi sul conto di deposito presso la banca CREVAL.

Le principali attività svolte dall'Automobile Club Pesaro e Urbino e dalla Società di servizi Auto Club Pesaro Service srl sono così riassumibili:

SICUREZZA STRADALE

TrasportAci Sicuri Due Ruote Sicure A passo Sicuro sono stati i tre percorsi proposti nelle occasioni di incontro con i ragazzi delle scuole elementari e medie all'inizio dell'anno. Negli incontri sono state fornite le nozioni sui sistemi di ritenuta per i bambini sulle norme di comportamento per ciclisti e pedoni. Il progetto ha avuto un ottimo apprezzamento dei partecipanti L'Ente, ha anche svolto attività di comunicazione sui temi della sicurezza attraverso l'uso dei social network che nel periodo di lockdown dovuto allo stato emergenziale, sono stati veicolo di informazioni e formazione in mancanza di attività in presenza e per promuovere i progetti nazionali dell'Automobile Club d'Italia.

RISCOSSIONE TASSA AUTOMOBILISTICA

La riscossione della tassa automobilistica ha subito una sensibile diminuzione in conseguenza dei provvedimenti normativi legati alla dichiarazione dello stato di emergenza per la pandemia. Infatti le attività della filiera automotive erano ricomprese nel lockdown nazionale con l'istituzione delle zone rosse e conseguente chiusura degli sportelli della società di servizi per circa due mesi. Inoltre le scadenze delle tasse automobilistiche e delle patenti sono state più volte prorogate con una significativa diminuzione della cd pedonabilità negli uffici che ha reso quindi difficile proporre tessere associative e pratiche automobilistiche ed altri servizi a sportello. Le riscossioni 29.515 riscossioni nell'anno. Nel corso del 2020 si è registrato un flessione del numero di riscossioni. Gli aggi incassati nel 2020 sono pari ad € 48.157,20.

L'aggio indicato finisce nel bilancio della società, non in quello dell'Ente. Il ricavo dell'Ente è dato solo da € 0,12 incassato da ACI dalle delegazioni, e rigirato da ACI all'AC: nel 2020 tale ricavo

ammonta ad € 12.483, contro € 14.775 del 2019.

ASSISTENZA AUTOMOBILISTICA

Nel 2020 l'Ente non ha potuto svolgere in presenza per emergenza sanitaria i corsi di recupero punti patente. L'attività svolte dalla società di servizi controllata dall'Ente relative al rinnovo patenti servizi ha subito una diminuzione registrando 354 pratiche contro le 423 del 2019. I trasferimenti di proprietà effettuati dalla società sono stati 34 contro i 19 del 2019. I carnet de passages en douane hanno subito una contrazione per l'emergenza sanitaria passando dalle 44 vignette per la Svizzera rilasciate nel 2019 contro le 19 rilasciate nel 2020 e quelle per l'Austria passate dalle 35 del 2019 alle 5 nel 2020.

Non si registrano nel 2020 ricavi dell'Ente per corsi recupero patente.

ATTIVITÀ SPORTIVA AUTOMOBILISTICA

Le attività sportive svolte dalla società hanno fatto registrare il rilascio di 158 licenze sportive contro le 156 del 2019. In collaborazione con Aci Storico, Automobile Club Pesaro e Urbino e la società controllata è stata organizzato per il quinto anno consecutivo il raduno di auto storiche "100 miglia in provincia" edizione speciale Ruote nella storia per i 500 anni dalla morte di Raffaello, organizzato il passaggio della 1000 miglia ad Urbino, e prestato il patrocinio e la collaborazione del gruppo ufficiali di gara di Pesaro per la 3 edizione della Coppa Faro gara di velocità in salita valevole per il campionato italiano. l'Ente e la società controllata in collaborazione con Aci Sport hanno organizzato due corsi di formazione per Ufficiali di gara commissari di percorso per 4 giornate a febbraio 2020 e 4 giornate a settembre 2020

4. ANDAMENTO DELLA SITUAZIONE PATRIMONIALE 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	31.12.2020	31.12.2019	Variazione
ATTIVITÀ FISSE			
Immobilizzazioni immateriali nette	0	0	0
Immobilizzazioni materiali nette	79.469	81.904	-2.435
Immobilizzazioni finanziarie	115.290	22.657	92.633
Totale Attività Fisse	194.759	104.561	90.198
ATTIVITÀ CORRENTI			
Rimanenze di magazzino	0	0	0
Credito verso clienti	90.361	133.291	-42.930
Crediti verso società controllate	69.105	93.637	-24.532
Altri crediti	14.927	11.869	3.058
Disponibilità liquide	516.897	510.542	6.355
Ratei e risconti attivi	79.894	85.955	-6.061
Totale Attività Correnti	771.184	835.294	-64.110
TOTALE ATTIVO	965.943	939.855	26.088
PATRIMONIO NETTO			
	651.365	672.015	-20.650
PASSIVITÀ NON CORRENTI			
Fondi quiescenza, TFR e per rischi ed oneri	24.850	16.392	8.458
Altri debiti a medio e lungo termine	0	0	0
Totale Passività Non Correnti	24.850	16.392	8.458
PASSIVITÀ CORRENTI			
Debiti verso banche	0	0	0
Debiti verso fornitori	80.614	104.382	-23.768
Debiti verso società controllate	69.105	880	68.225
Debiti tributari e previdenziali	16.982	14.196	2.786
Altri debiti a breve	10.304	11.038	-734
Ratei e risconti passivi	112.723	120.952	-8.229
Totale Passività Correnti	289.728	251.448	38.280
TOTALE PATRIMONIO NETTO E PASSIVO	965.943	939.855	26.088

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 3,34 nell'esercizio in esame contro un valore pari al 6,43 dell'esercizio precedente.

L'indice di copertura delle immobilizzazioni con fonti durevoli presenta un valore pari a 3,47 nell'esercizio in esame in aumento rispetto al valore di 6,58 rilevato nell'esercizio precedente.

Sul peggioramento di tali indicatori, che rimangono comunque ottimali e superiori ad 1, incide la presumibile esigibilità oltre 12 mesi dei crediti netti verso la società controllata, così come descritto in nota integrativa, qui riclassificati tra le "attività fisse".

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 2,07 mentre quello relativo all'esercizio precedente esprime un valore pari a 2,51.

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 a breve al netto delle rimanenze/Passività a breve) è pari a 2,66 nell'esercizio in esame contro un valore di 3,32 nell'esercizio precedente.

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

STATO PATRIMONIALE - IMPIEGHI E FONTI	31.12.2020	31.12.2019	Variazione
Immobilizzazioni immateriali nette	0	0	0
Immobilizzazioni materiali nette	79.469	81.904	-2.435
Immobilizzazioni finanziarie	115.290	22.657	92.633
Capitale immobilizzato (a)	194.759	104.561	90.198
Rimanenze di magazzino	0	0	0
Credito verso clienti	90.361	133.291	-42.930
Crediti verso società controllate	69.105	93.637	-24.532
Altri crediti	14.927	11.869	3.058
Ratei e risconti attivi	79.894	85.955	-6.061
Attività d'esercizio a breve termine (b)	254.287	324.752	-70.465
Debiti verso fornitori	80.614	104.382	-23.768
Debiti verso società controllate	69.105	880	68.225
Debiti tributari e previdenziali	16.982	14.196	2.786
Altri debiti a breve	10.304	11.038	-734
Ratei e risconti passivi	112.723	120.952	-8.229
Passività d'esercizio a breve termine (c)	289.728	251.448	38.280
Capitale Circolante Netto (d) = (b)-(c)	-35.441	73.304	-108.745
Fondi quiescenza, TFR e per rischi ed oneri	24.850	16.392	8.458
Altri debiti a medio e lungo termine	0	0	0
Passività a medio e lungo termine (e)	24.850	16.392	8.458
Capitale investito (f) = (a) + (d) - (e)	134.468	161.473	-27.005
Patrimonio netto	651.365	672.015	-20.650
Posizione finanz. netta a medio e lungo term.	0	0	0
Posizione finanz. netta a breve termine	516.897	510.542	6.355
Mezzi propri ed indebitam. finanz. netto	134.468	161.473	-27.005

4.2 SITUAZIONE FINANZIARIA

Dal rendiconto finanziario allegato al bilancio emerge che, nel 2020, la gestione reddituale ha generato liquidità per €. 8.430 principalmente a fronte dei movimenti in aumento registrati sia sui crediti sia sui debiti verso la società controllata.

Tale liquidità è stata assorbita dall'attività di investimento per €. 2.075 per investimenti in impianti telefonici ed attrezzature elettroniche.

Nel complesso, il rendiconto finanziario mette in evidenza che nel corso dell'esercizio l'Ente ha incrementato di €. 6.355 le proprie disponibilità liquide.

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	31.12.2020	31.12.2019	Variazione	Variaz. %
Valore della produzione	329.024	358.037	-29.013	-8,1%
Costi esterni operativi	-295.398	-291.523	-3.875	1,3%
Valore aggiunto	33.626	66.514	-32.888	-49,4%
Costo del personale	-44.860	-49.283	4.423	-9,0%
EBITDA	-11.234	17.231	-28.465	-165,2%
Ammortamenti, svalutaz. e accantonamenti	-4.510	-4.807	297	-6,2%
Margine Operativo Netto	-15.744	12.424	-28.168	-226,7%
Risultato della gestione finanziaria al netto degli oneri finanziari	2.289	-4.736	7.025	-148,3%
EBIT normalizzato	-13.455	7.688	-21.143	-275,0%
Risultato dell'area straordinaria	-2.980	0	-2.980	
EBIT integrale	-16.435	7.688	-24.123	-313,8%
Oneri finanziari	-93	-13	-80	615,4%
Risultato Lordo prima delle imposte	-16.528	7.675	-24.203	-315,3%
Imposte sul reddito	-4.122	-6.283	2.161	-34,4%
Risultato Netto	-20.650	1.392	-22.042	-1583,5%

Dalla tabella sopra riportata, risulta evidente che il decremento del valore aggiunto è determinato da una riduzione del valore della produzione pari allo 8,1% a fronte di un aumento dei costi esterni operativi del 1,3%.

Tale valore aggiunto non è stato sufficiente a remunerare il costo del personale e gli ammortamenti, infatti il margine operativo netto è negativo per €. 15.744 contro un valore positivo di € 12.424 rilevato nel 2019.

Il margine operativo netto rettificato dal risultato positivo della gestione finanziaria per € 2.289 e dal risultato negativo della gestione straordinaria per € 2.980, ha determinato un risultato lordo ante imposte negativo pari a € 16.528 a fronte di un risultato positivo di € 7.675 realizzato nel 2019. Quest'ultimo rettificato dalle imposte d'esercizio porta al risultato netto dell'esercizio che evidenzia una perdita di € 20.650 contro un utile di € 1.392 registrato nel 2019.

Per maggiori dettagli sugli scostamenti si rinvia al paragrafo in nota integrativa dedicato al conto economico.

5. EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE

La situazione emergenziale sanitaria per la pandemia da Covid 19 ha reso ancora più evidente la difficile congiuntura economica, che da diversi anni ha colpito l'intero settore dell'automotive, e che nel 2020 ha subito la chiusura per lockdown nazionale per due mesi, lascia prospettare un andamento negativo delle attività anche per il prossimo anno. Ancora le difficoltà connesse con organici ridotti al minimo poiché le politiche assunzionali risultano fortemente contrastate sia per la riduzione dei proventi che per le disposizioni normative che applicano anche alle società partecipate i vincoli ed i complessi e gravosi adempimenti della sfera pubblicistica.

La Delegazione di Sede, gestita dalla società controllata, svolge l'attività di front-office prestata ed ha continuato ad offrire nel 2020 servizi e prodotti di alto livello e che hanno consentito il presidio del territorio, continuando a rimanere aperti al pubblico con le misure di salvaguardia dei dipendenti e del pubblico.

Per il futuro prossimo si continuerà perseguendo la linea del rigore sul fronte delle spese cercando di ottimizzare e valorizzare le risorse interne all'ente e alla società di servizi.

Il Consiglio Direttivo dell'Ente nella seduta del 29 Settembre 2017 ha deliberato la ricognizione straordinaria della partecipazione ex art.27 del D.lgs. 19 Agosto 2017 n.175, come modificato dal D.lgs. del 16 Giugno 2018 n. 100, approvando l'atto di ricognizione ed il piano di razionalizzazione della società controllata Auto Club Pesaro Service srl.

La giacenza al 31.12.2020 del conto corrente di tesoreria tenuto presso la Banca Intesa San Paolo, pari a € 163.305 è in linea con la giacenza al 31.12.2019, così come anche la giacenza presso gli altri conti detenuti presso la BCC di Pesaro, Creval e Riviera Banca. Si evidenzia che i depositi bancari posseduti dall'Ente registrano al 31/12/2020 un valore complessivo pari a € 516.897.

6. DESTINAZIONE DEL RISULTATO ECONOMICO

L'Ente nel corso dell'esercizio ha prodotto una perdita di € 20.650 che trova copertura nel patrimonio netto dell'Ente, al 31/12/2020 pari a € 651.364.

Come richiesto dalla lettera Aci Prot. 8949/14, si attesta di aver raggiunto gli obiettivi e rispettato i vincoli posti dal Regolamento sul contenimento della spesa adottato con delibera del Consiglio Direttivo del 30 Ottobre 2020, ad eccezione del MOL per cui si rinvia al documento di attestazione predisposto dalla Direttrice. Si chiede ai revisori di asseverare detta affermazione con il controllo degli elaborati prodotti.

Pesaro, 31 marzo 2021

IL PRESIDENTE
Avv. Paolo Emilio Comandini