



RELAZIONE DEL PRESIDENTE

al bilancio d'esercizio 2020

INDICE

| | |
|--|-----------|
| 1. DATI DI SINTESI..... | 3 |
| 2. ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI RISPETTO AL BUDGET..... | 5 |
| 2.1 RAFFRONTA CON IL BUDGET ECONOMICO..... | 5 |
| 2.2 RAFFRONTA CON IL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI / DISMISSIONI..... | 6 |
| 3. ANALISI DELL'ANDAMENTO DELLA GESTIONE..... | 8 |
| 4. ANDAMENTO DELLA SITUAZIONE PATRIMONIALE, FINANZIARIA ED ECONOMICA..... | 12 |
| 4.1 SITUAZIONE PATRIMONIALE..... | 12 |
| 4.2 SITUAZIONE FINANZIARIA..... | 15 |
| 4.3 SITUAZIONE ECONOMICA..... | 17 |

1. DATI DI SINTESI

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

risultato economico = € 9.397

totale attività = € 1.340.914

totale passività = € 765.882

patrimonio netto = € 575.032

Tabella 1 – Calcolo del Margine Operativo Lordo

TABELLA DI CALCOLO DEL MARGINE OPERATIVO LORDO

| DESCRIZIONE | IMPORTO |
|--|----------------|
| 1) Valore della produzione | 405.242 |
| 2) di cui proventi straordinari | |
| 3 - Valore della produzione netto (1-2) | 405.242 |
| 4) Costi della produzione | 394.609 |
| 5) di cui oneri straordinari | |
| 6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13) | 18.088 |
| 7 - Costi della produzione netti (4-5-6) | 376.521 |
| MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7) | 28.721 |

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 | 2.594,00 | 3.350,00 | -756,00 |
| SPA.B_II - Immobilizzazioni Materiali | 548.108,00 | 559.282,00 | -11.174,00 |
| SPA.B_III - Immobilizzazioni Finanziarie | 329.289,00 | 322.456,00 | 6.833,00 |
| Totale SPA.B - IMMOBILIZZAZIONI | 879.991,00 | 885.088,00 | -5.097,00 |
| SPA.C - ATTIVO CIRCOLANTE | | | |
| SPA.C_I - Rimanenze | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| SPA.C_II - Crediti | 86.701,00 | 93.398,00 | -6.697,00 |
| SPA.C_III - Attività Finanziarie | | | 0,00 |
| SPA.C_IV - Disponibilità Liquide | 336.411,00 | 306.037,00 | 30.374,00 |
| Totale SPA.C - ATTIVO CIRCOLANTE | 423.112,00 | 399.435,00 | 23.677,00 |
| SPA.D - RATEI E RISCONTI ATTIVI | 37.811,00 | 37.839,00 | -28,00 |
| Totale SPA - ATTIVO | 1.340.914,00 | 1.322.362,00 | 18.552,00 |
| SPP - PASSIVO | | | |
| SPP.A - PATRIMONIO NETTO | 575.032,00 | 565.635,00 | 9.397,00 |
| SPP.B - FONDI PER RISCHI ED ONERI | 5.923,00 | 8.706,00 | -2.783,00 |
| SPP.C - TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAV. SUBORDINATO | 330.508,00 | 323.312,00 | 7.196,00 |
| SPP.D - DEBITI | 366.143,00 | 361.315,00 | 4.828,00 |
| SPP.E - RATEI E RISCONTI PASSIVI | 63.308,00 | 63.394,00 | -86,00 |
| Totale SPP - PASSIVO | 1.340.914,00 | 1.322.362,00 | 18.552,00 |
| SPCO - CONTI D'ORDINE | | | 0,00 |

Tra le voci di stato patrimoniale che hanno generato maggiori scostamenti rispetto all'esercizio precedente, si segnalano l'aumento delle "Disponibilità liquide", correlato al decremento delle "Immobilizzazioni materiali" e alla variata combinazione tra "Debiti" e "Crediti".

Tabella 1.b – Conto economico

| CONTO ECONOMICO | 31.12.2020 | 31.12.2019 | Variazioni |
|---|------------------|------------------|-------------------|
| A - VALORE DELLA PRODUZIONE | 405.242,00 | 433.367,00 | -28.125,00 |
| B - COSTI DELLA PRODUZIONE | 394.609,00 | 402.833,00 | -8.224,00 |
| DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B) | 10.633,00 | 30.534,00 | -19.901,00 |
| C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI | 11.748,00 | 11.286,00 | 462,00 |
| D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E) | 22.381,00 | 41.820,00 | -19.439,00 |
| Imposte sul reddito dell'esercizio | 12.984,00 | 19.696,00 | -6.712,00 |
| UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO | 9.397,00 | 22.124,00 | -12.727,00 |

Il conto economico evidenzia, rispetto alle risultanze dell'esercizio precedente, una contrazione per entrambi i risultati, sia dei valori della produzione che dei costi della produzione, ad evidenziare una evidente correlazione. Positivo il risultato finanziario.

Per l'analisi degli scostamenti delle singole attività, si rimanda alle osservazioni presenti al successivo punto 3.

2. ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI RISPETTO AL BUDGET

2.1 RAFFRONTA CON IL BUDGET ECONOMICO

Durante l'esercizio 2020 non sono stati disposti provvedimenti di rimodulazione al budget economico, confermando nella seduta del Consiglio Direttivo del 30.10.2020, l'appostazione originale del budget annuale. La tabella 2.1, riporta le conseguenti valorizzazioni nelle corrispondenti colonne.

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 | 414.000,00 | | 414.000,00 | 329.895,00 | -84.105,00 |
| 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 | 105.100,00 | | 105.100,00 | 75.347,00 | -29.753,00 |
| TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A) | 519.100,00 | 0,00 | 519.100,00 | 405.242,00 | -113.858,00 |
| B - COSTI DELLA PRODUZIONE | | | | | |
| 6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | 7.300,00 | | 7.300,00 | 2.378,00 | -4.922,00 |
| 7) Spese per prestazioni di servizi | 137.700,00 | | 137.700,00 | 113.835,00 | -23.865,00 |
| 8) Spese per godimento di beni di terzi | 20.800,00 | | 20.800,00 | 16.463,00 | -4.337,00 |
| 9) Costi del personale | 171.700,00 | | 171.700,00 | 151.632,00 | -20.068,00 |
| 10) Ammortamenti e svalutazioni | 17.600,00 | | 17.600,00 | 15.951,00 | -1.649,00 |
| 11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 12) Accantonamenti per rischi | 5.000,00 | | 5.000,00 | 202,00 | -4.798,00 |
| 13) Altri accantonamenti | 2.000,00 | | 2.000,00 | 1.935,00 | -65,00 |
| 14) Oneri diversi di gestione | 143.200,00 | | 143.200,00 | 92.213,00 | -50.987,00 |
| TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B) | 505.300,00 | 0,00 | 505.300,00 | 394.609,00 | -110.691,00 |
| DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B) | 13.800,00 | 0,00 | 13.800,00 | 10.633,00 | -3.167,00 |
| C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI | | | | | |
| 15) Proventi da partecipazioni | 0,00 | | 0,00 | 4.917,00 | 4.917,00 |
| 16) Altri proventi finanziari | 10.200,00 | | 10.200,00 | 6.833,00 | -3.367,00 |
| 17) Interessi e altri oneri finanziari: | 1.000,00 | | 1.000,00 | 2,00 | -998,00 |
| 17)- bis Utili e perdite su cambi | | | 0,00 | | 0,00 |
| TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-bis) | 9.200,00 | 0,00 | 9.200,00 | 11.748,00 | 2.548,00 |
| D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | | |
| 18) Rivalutazioni | | | 0,00 | | 0,00 |
| 19) Svalutazioni | | | 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) | 23.000,00 | 0,00 | 23.000,00 | 22.381,00 | -619,00 |
| 22) Imposte sul reddito dell'esercizio | 23.000,00 | | 23.000,00 | 12.984,00 | -10.016,00 |
| UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 9.397,00 | 9.397,00 |

I valori indicati nelle singole componenti, sono risultati rispettosi delle dotazioni appostate a budget, e rientranti nei rispettivi vincoli, ad eccezione di "Proventi da partecipazioni", la cui posizione trattandosi di entrate, si intende sanata con l'approvazione del bilancio di esercizio.

Lo scostamento del valore della produzione (- € 113.858), messo a confronto con il valore dello scostamento dei costi della produzione, (- € 110.691), espone nel complesso la tendenzialmente la medesima flessione, la cui analisi dettagliata per attività, è stata riportata in nota integrativa. La molteplicità anche di valore non significativo, delle singole componenti le voci, costituenti gli aggregati, rendono problematico in corso di esercizio l'allineamento delle risultanze gestionali ai valori stimati. Il risultato finale che espone un pressoché analogo mancato allineamento al budget assestato sia della spesa che dell'entrata, è indice di medesima prudenza negli stanziamenti delle dotazioni.

2.2 RAFFRONTO CON IL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI / DISMISSIONI

Il budget degli investimenti / dismissioni 2020, in analogia al budget economico non ha evidenziato necessità di rimodulazioni durante l'esercizio, assestandosi nei valori originali impostati, così come deliberato 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 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 - investimenti | 5.000,00 | | 5.000,00 | 0,00 | -5.000,00 |
| Software - dismissioni | | | 0,00 | | 0,00 |
| Altre Immobilizzazioni immateriali - investimenti | | | 0,00 | | 0,00 |
| Altre Immobilizzazioni immateriali - dismissioni | | | 0,00 | | 0,00 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | 5.000,00 | 0,00 | 5.000,00 | 0,00 | -5.000,00 |
| IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | | | | | |
| Immobili - investimenti | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Immobili - dismissioni | | | 0,00 | | 0,00 |
| Altre Immobilizzazioni materiali - investimenti | 50.000,00 | | 50.000,00 | 4.021,00 | -45.979,00 |
| Altre Immobilizzazioni materiali - dismissioni | -10.000,00 | | -10.000,00 | -6.710,00 | 3.290,00 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | 40.000,00 | 0,00 | 40.000,00 | -2.689,00 | -42.689,00 |
| IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE | | | | | |
| Partecipazioni - investimenti | | | 0,00 | | 0,00 |
| Partecipazioni - dismissioni | | | 0,00 | | 0,00 |
| Titoli - investimenti | | | 0,00 | | 0,00 |
| Titoli - dismissioni | | | 0,00 | | 0,00 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI | 45.000,00 | 0,00 | 45.000,00 | -2.689,00 | -47.689,00 |

I valori indicati nelle singole componenti, sono risultati rispettosi dei valori iniziali appostati, e quindi rientranti nei rispettivi vincoli. L'esposizione evidenzia l'acquisizione a patrimonio di una limitata porzione di cespiti rispetto a quella preventivata, in quanto la particolarità del periodo ha di fatto determinato un posticipo dei programmi. Di segno diverso l'eliminazione di beni materiali in disuso o non più in utilizzo.

3. ANALISI DELL'ANDAMENTO DELLA GESTIONE

Premessa

Risulta ineludibile la necessità di iniziare la relazione dalla situazione pandemica che sta perdurando da più di un anno e che ha inevitabilmente generato impatti di devastante portata sull'intero contesto socio-economico. Purtroppo, conseguenze molto critiche si sono abbattute anche sui settori di attività tipici degli Automobile Club, i quali, hanno dovuto porre in essere misure pronte e incisive finalizzate al contenimento degli inevitabili impatti sulle attività e sulle proprie strutture. Infatti, anche per l'Automobile Club di Pordenone, è stato necessario svolgere attività straordinarie in conseguenza al lock-down, tra le quali spiccano la messa in cassa integrazione per 45 giorni del personale della Società Controllata, operare una vera e propria trasformazione degli spazi destinati al pubblico e al personale, adeguare le procedure di sicurezza/prevenzione dei rischi e gestire l'abnorme afflusso di cittadini intenzionati, nonostante la situazione sanitaria, a pagare il Bollo Auto. Quest'ultimo fenomeno si è quasi certamente verificato quale diretta conseguenza della mancata proroga delle scadenze relative al Bollo Auto appunto, che ha riguardato soltanto le Regioni Friuli Venezia Giulia e Sardegna. Inutili sono risultate le formali e informali azioni verso la Regione e la Prefettura, in coordinamento con l'AC di Udine, tese a prevenire le descritte e temute situazioni che purtroppo si sono puntualmente realizzate causando assembramenti e pressione sul personale. Si sottolinea che tutte le attività elencate sono state gestite e realizzate direttamente e interamente dalla Direzione e dal personale pubblico dell'AC, non potendo ricorrere a forze esterne. Ci si riferisce a vere e proprie riconfigurazioni degli spazi degli uffici spesso "cacciavite alla mano", al reperimento dei presidi, alla gestione delle formalità di chiusura e riapertura delle attività tra le quali la cassa integrazione. Tutte gestioni per le quali la società controllata non ha le competenze tecniche. Durante il periodo di chiusura (aprile- maggio) sono stati mantenuti i presidi per i servizi essenziali che comunque sono stati resi ed è stato mantenuto attivo un centro informazioni che ha risposto a diverse migliaia di telefonate ed e-mail. Nonostante la situazione non ottimale gli uffici sono stati riaperti fin dalla prima data utile secondo un piano concordato con l'RSPP e le attività sono subito riprese a pieno ritmo tanto da consentire un recupero quasi totale del volume di servizi non erogati durante la chiusura. Sono state attivate ed optate tutte le iniziative per attingere ai pochi fondi che sono stati resi disponibili per il nostro sodalizio e per la sua Società Controllata che si sono materializzati in benefici fiscali e fondi perduti già incassati. Come si vedrà nel seguito, la Direzione e lo Staff hanno fatto fronte a un'ulteriore emergenza, ovvero la necessità improvvisa di internalizzare la Delegazione di Maniago. Ulteriore evidenza si vuole dare all'attività di rinnovamento dell'apparato amministrativo, già avviata, dove si è cercato di

gestire al meglio il ritardo provocato dalle misure di contenimento della pandemia sul cambio del sistema contabile/internalizzazione contabilità società controllata previsto a maggio 2020 con contestuale attivazione del tirocinio della nuova risorsa dedicata a seguito di selezione pubblica. La descritta fase è stata riprogrammata per fine novembre e ultimata a metà dicembre 2020. Anche la campagna associativa è stata oggetto di rimodulazione degli obiettivi e di adeguamento della scontistica atta a conseguire il miglior risultato possibile in termini di tenuta del portafoglio, puntando comunque al suo sviluppo, compatibilmente con la situazione.

Internalizzazione di Maniago

Come accennato in precedenza, gli Uffici dell'Ente hanno dovuto fronteggiare un'emergenza nell'emergenza, ovvero l'improvvisa e irrituale rinuncia da parte del soggetto che doveva subentrare nella gestione della delegazione di Maniago. Tale accadimento ha dato luogo alla necessità e all'urgenza di provvedere all'internalizzazione dell'attività in parola nel bel mezzo della Pandemia e in pochi mesi. Tra le varie criticità presentatisi vi è l'assunzione di personale qualificato con procedura pubblica, da incaricare della responsabilità dell'ufficio in parola, professionalità non facile da reperire. Oltre a ciò, come purtroppo accade per ogni nuova apertura di attività, nel nostro Paese, è stata necessaria l'evasione di una sproporzionata mole di farraginosi procedimenti amministrativi da portare a termine presso gli enti competenti quali Regione, Motorizzazione, Camera di Commercio, Agenzia delle Entrate, Sisal, Direzioni Centrali ACI, Istituti di Credito, ecc. Tuttavia, considerate le future opportunità offerte da un'ulteriore delegazione diretta, affidata alla società in house, e dal volume di servizi che ha saputo consolidare nel tempo, si è ritenuto di accettare la sfida che risulta vinta, considerata la nuova apertura avvenuta la metà di febbraio 2021.

Nonostante il contesto generale molto critico e instabile sono stati avviati e, in parte portati a termine, importanti interventi gestionali e organizzativi, in linea con quanto approvato dagli Organi nei piani di attività 2020 .

Essi sono così riassumibili:

- Internalizzazione tramite affidamento alla società in house della delegazione di Maniago con assunzione di una nuova risorsa qualificata.*
- Progressiva revisione della spesa e dei processi organizzativi con assunzione di personale qualificato da destinarsi alle attività gestionali e operative dell'Ente.*

- *Revisione del sistema delle competenze, delle strumentalità e dell'articolazione dei servizi compresi gli orari di accesso al pubblico.*

Nonostante la realizzazione di quanto elencato sia articolata secondo un planning pluriennale, gli effetti positivi hanno consentito di attenuare in larga parte gli impatti pandemici e delle conseguenti misure di contenimento.

*Coerentemente con la nuova visione d'insieme del patrimonio e delle attività dell'AC Pordenone che porta a considerare congiuntamente i risultati dell'Ente e della sua società di servizi, si evidenzia che l'esercizio si è concluso con valori estremamente positivi di **ROL (+ € 10.633) e MOL (+€ 28.721)**, con un buon **utile d'esercizio post imposte di € 9.397 (risultato economico) in riduzione** rispetto all'esercizio 2019 più che comprensibile vista la situazione generale.*

Anche la società di servizi ACI Service PN S.r.l., analogamente a quanto accaduto per l'Ente, ha conseguito nel 2020 valori positivi oltre le aspettative .

I dati del bilancio 2020 sono senza dubbio in linea con i parametri economico-finanziari che la Federazione si è data, centrando gli obiettivi assegnati al nostro Automobile Club. Fatte queste doverose premesse, è necessario addentrarci nell'andamento di gestione, analizzando i vari settori.

Attività associativa

La produzione associativa diretta, in conseguenza alle azioni combinate ACI-AC Pordenone si è conclusa con un incremento di circa il 10%, dato che ha consentito di accedere a premialità supplementari erogate dalla Federazione. Purtroppo la produzione delle associazioni SARA Pordenone ha subito una perdita di ca il 3%. Sono stati conseguiti anche gli obiettivi di qualità ACI.

Attività di riscossione

L'altra "attività classica", la gestione del servizio di esazione delle tasse automobilistiche – bollo auto – ha subito un contenuto decremento dei ricavi rispetto all'esercizio 2019 quantificabile in meno di nove punti percentuali, dato più che prevedibile considerato il contesto generale.

Assistenza automobilistica

Sul fronte dell'assistenza automobilistica, in controtendenza rispetto al momento congiunturale si ravvisa, una complessiva crescita delle attività esercitate sia presso la

sede di Pordenone che a Sacile. In termini economici si rappresenta un incremento del 9,48 %.

Proventi Delegazioni indirette

Causa la riduzione dei canoni accordati alle delegazioni indirette limitatamente al periodo di lock-down si riscontra, in termini economici, una riduzione del 10% rispetto all'esercizio precedente, dato negativo che non dovrebbe propagarsi negli anni successivi.

Sara

Anche i proventi SARA, riconducibili all'attività svolta a Pordenone dagli agenti capo e a Sacile da una sub-agente (quest'ultima da maggio 2016), evidenziano una riduzione del risultato di circa 3%. Le iniziative poste in essere per invertire il calo costante dell'Agenzia di Pordenone, ovvero le risorse e i progetti che la Federazione e l'Ente stanno infondendo in termini di maggiori investimenti volti a combinare le attività di vendita della Compagnia con quelle classiche di delegazione, hanno subito una sospensione unilaterale da parte dell'Agente Capo probabilmente in difficoltà con la gestione pandemica.

Fitti

Si registra un decremento del 4,01 % relativo ai proventi derivanti da contratti di locazione di immobili di proprietà del Sodalizio, per un valore complessivo di €. 58.589,54 (€ 61.039,10 nel 2019), causati unicamente dalla riduzione degli importi d'affitto del distributore legato al volume di vendita dei carburanti che è diminuito per le note ragioni.

Partecipazioni azionarie

Per l'esercizio 2020, il Sodalizio ha provveduto all'incasso del dividendo della partecipata (1%) GESTIONE SERVIZI MOBILITA' (GSM) SpA, per l'importo spettante di € 4.917 in incremento rispetto agli € 2.000 del 2019.

Attività istituzionale - Sicurezza stradale e Sport – ACI Storico

Nel corso del 2020, l'Automobile Club Pordenone ha confermato il suo impegno nella sensibilizzazione di tutte le istituzioni alle problematiche relative alla mobilità ed alla sicurezza stradale, compatibilmente con la situazione pandemica. Realizzando le attività previste dalla federazione.

Per quanto riguarda Aci Storico, si è riusciti a realizzarne la promozione in due occasioni:

- Historic Nord-Est – regolarità classica per Auto Storiche e Moderne.

- *Raduno Fiat 500.*
- *N. 3 iniziative di comunicazione e n. 4 iniziative didattiche sulla sicurezza stradale.*

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

Il prospetto di stato patrimoniale è stato riclassificato nella tabella che segue, secondo il criterio finanziario che prevede, la riclassificazione, delle attività secondo il grado di liquidità, e delle passività secondo il grado di esigibilità, 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 | 2.594 | 3.350 | -756 |
| Immobilizzazioni materiali nette | 548.108 | 559.282 | -11.174 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 329.289 | 322.456 | 6.833 |
| Totale Attività Fisse | 879.991 | 885.088 | -5.097 |
| ATTIVITÀ CORRENTI | | | |
| Rimanenze di magazzino | 0 | 0 | 0 |
| Credito verso clienti | 38.862 | 46.558 | -7.696 |
| Crediti verso società controllate | 420 | 266 | 154 |
| Altri crediti | 47.419 | 46.574 | 845 |
| Disponibilità liquide | 336.411 | 306.037 | 30.374 |
| Ratei e risconti attivi | 37.811 | 37.839 | -28 |
| Totale Attività Correnti | 460.923 | 437.274 | 23.649 |
| TOTALE ATTIVO | 1.340.914 | 1.322.362 | 18.552 |
| PATRIMONIO NETTO | 575.032 | 565.635 | 9.397 |
| PASSIVITÀ NON CORRENTI | | | |
| Fondi quiescenza, TFR e per rischi ed oneri | 336.431 | 332.018 | 4.413 |
| Altri debiti a medio e lungo termine | 183.600 | 189.600 | -6.000 |
| Totale Passività Non Correnti | 520.031 | 521.618 | -1.587 |
| PASSIVITÀ CORRENTI | | | |
| Debiti verso banche | | | 0 |
| Debiti verso fornitori | 55.505 | 71.215 | -15.710 |
| Debiti verso società controllate | 23.000 | 1.497 | 21.503 |
| Debiti tributari e previdenziali | 26.132 | 32.248 | -6.116 |
| Altri debiti a breve | 77.906 | 66.755 | 11.151 |
| Ratei e risconti passivi | 63.308 | 63.394 | -86 |
| Totale Passività Correnti | 245.851 | 235.109 | 10.742 |
| TOTALE PATRIMONIO NETTO E PASSIVO | 1.340.914 | 1.322.362 | 18.552 |

Le attività fisse sono Rappresentate dalle immobilizzazioni materiali e immateriali funzionali all'attività economica. Le immobilizzazioni finanziarie, sono costituite da partecipazioni che rappresentano investimenti destinati a supporto della gestione dell'azienda e da una polizza a copertura della liquidazione del personale. L'attivo corrente è articolato nelle voci dei crediti, delle disponibilità liquide e dei ratei e risconti.

Il totale attivo di €. 1.340.914 rappresenta l'ammontare complessivo del capitale investito. La composizione del passivo dello stato patrimoniale riclassificato è suddivisa in: patrimonio netto €. 575.032, passività non correnti €. 336.431, e passività correnti € 429.451 (debiti a breve, medio, lungo termine). La somma delle passività di complessivi €. 765.882 costituisce le fonti di finanziamento apportate da terzi a titolo di debito.

Rispetto al decorso esercizio, i dati riclassificati evidenziano nel 2020:

- una diminuzione delle Immobilizzazioni fisse quale risultato di minori acquisizioni, eliminazione di cespiti, e di segno inverso il rendimento di una polizza a copertura della liquidazione del personale.
- una aumento delle attività correnti, (voce Disponibilità liquide) a cui corrisponde un pareggio tra delle passività correnti di segno positivo (principalmente voce altri debiti a breve) e immobilizzazioni materiali nette di segno negativo.

Le operazioni di investimento realizzate condizionano il bilancio dell'Ente che presenta per lo stato patrimoniale indici di composizione e di correlazione positivi. In particolare l'analisi per indici evidenzia:

- * il grado di copertura delle immobilizzazioni con capitale proprio (patrimonio netto/attività fisse*100) pari al 65,35%, pressoché allineato all'esercizio precedente (63,91%),
- * il grado di copertura delle immobilizzazioni, ottenuto dal capitale proprio più le passività non correnti $[(\text{patrimonio netto} + \text{passività non correnti}) / \text{attività fisse}]$ è superiore al 100% in quanto le attività fisse presentano un valore inferiore alla somma delle passività e del patrimonio netto,
- * l'indice di indipendenza, calcolato nel rapporto percentuale tra: Patrimonio netto/Passività correnti e non (75,08%), migliora rispetto al precedente esercizio (74,75%),
- * l'indice di liquidità, calcolato nel rapporto percentuale tra: attività a breve al netto delle rimanenze /passività a breve è superiore a 100, in quanto le attività sono superiori alle passività.

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 | 2.594 | 3.350 | -756 |
| Immobilizzazioni materiali nette | 548.108 | 559.282 | -11.174 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 329.289 | 322.456 | 6.833 |
| Capitale immobilizzato (a) | 879.991 | 885.088 | -5.097 |
| Rimanenze di magazzino | 0 | 0 | 0 |
| Credito verso clienti | 38.862 | 46.558 | -7.696 |
| Crediti verso società controllate | 420 | 266 | 154 |
| Altri crediti | 47.419 | 46.574 | 845 |
| Ratei e risconti attivi | 37.811 | 37.839 | -28 |
| Attività d'esercizio a breve termine (b) | 124.512 | 131.237 | -6.725 |
| Debiti verso fornitori | 55.505 | 71.215 | -15.710 |
| Debiti verso società controllate | 23.000 | 1.497 | 21.503 |
| Debiti tributari e previdenziali | 26.132 | 32.248 | -6.116 |
| Altri debiti a breve | 77.906 | 66.755 | 11.151 |
| Ratei e risconti passivi | 63.308 | 63.394 | -86 |
| Passività d'esercizio a breve termine (c) | 245.851 | 235.109 | 10.742 |
| Capitale Circolante Netto (d) = (b)-(c) | -121.339 | -103.872 | -17.467 |
| Fondi quiescenza, TFR e per rischi ed oneri | 336.431 | 332.018 | 4.413 |
| Altri debiti a medio e lungo termine | 0 | 0 | 0 |
| Passività a medio e lungo termine (e) | 336.431 | 332.018 | 4.413 |
| Capitale investito (f) = (a) + (d) - (e) | 422.221 | 449.198 | -26.977 |
| Patrimonio netto | 575.032 | 565.635 | 9.397 |
| Posizione finanz. netta a medio e lungo term. | 183.600 | 189.600 | -6.000 |
| Posizione finanz. netta a breve termine | 336.411 | 306.037 | 30.374 |
| Mezzi propri ed indebitam. finanz. netto | 422.221 | 449.198 | -26.977 |

La dinamica delle variazioni dello stato patrimoniale rettificato evidenzia rispetto al 2019:

- a) una diminuzione delle Immobilizzazioni fisse per effetto della eliminazione di poste parzialmente rettificato dal rendimento di una polizza a copertura della liquidazione del personale.
- b) La flessione del capitale circolante netto, per effetto della combinazione dei valori dei crediti verso clienti e dell' incremento di alcune voci relative alle passività a breve termine;
- c) L'aumento dei debiti a medio/lungo termine.

Per effetto delle variazioni sopra indicate, il capitale investito al 31 dicembre 2020, ammonta a € 422.221 ed è del tutto assorbito dai mezzi propri.

-

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.

Tabella 4.2 – Rendiconto finanziario

| RENDICONTO FINANZIARIO ESERCIZIO 2020 | Consuntivo Esercizio 2020 | Consuntivo Esercizio 2019 |
|---|------------------------------|------------------------------|
| A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale | | |
| 1. Utile (perdita) dell'esercizio | 9397 | 22124 |
| 2. Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto | | |
| <u>Accantonamenti ai fondi:</u> | 9131 | 19305 |
| - accant. Fondi Quiescenza e TFR | 7196 | 10599 |
| - accant. Fondi Rischi | 1935 | 8706 |
| <u>(Utilizzo dei fondi):</u> | -4718 | 0 |
| - (accant. Fondi Quiescenza e TFR) | -4718 | 0 |
| - (accant. Fondi Rischi) | 0 | 0 |
| <u>Ammortamenti delle immobilizzazioni:</u> | 15951 | 10116 |
| - ammortamento Immobilizzazioni immateriali | 756 | 1219 |
| - ammortamento Immobilizzazioni materiali: | 15195 | 8897 |
| <u>Svalutazioni per perdite durevoli di valore:</u> | 0 | 0 |
| - svalutazioni partecipazioni | 0 | 0 |
| <u>Altre rettifiche per elementi non monetari</u> | 0 | 0 |
| 2. Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita: | 20364 | 29421 |
| 3. Flusso finanziario prima delle variazioni del CCN (1+2) | 29761 | 51545 |
| 4. Variazioni del capitale circolante netto | | |
| Decremento/(incremento) delle rimanenze | 0 | 0 |
| Decremento/(incremento) dei crediti vs clienti | 7696 | -8384 |
| Decremento/(incremento) dei crediti vs soc. controllate | -154 | 5466 |
| Decremento/(incremento) dei crediti vs Erario | -830 | -178 |
| Decremento/(incremento) altri crediti | -15 | -586 |
| Decremento/(incremento) ratei e risconti attivi | 28 | 6771 |
| Incremento/(decremento) dei debiti verso fornitori | -21710 | 29480 |
| Incremento/(decremento) dei debiti vs soc. controllate | 21503 | -1945 |
| Incremento/(decremento) dei debiti vs Erario | -7496 | 3804 |
| Incremento/(decremento) dei debiti vs Istituti Previdenziali | 1380 | 1370 |
| Incremento/(decremento) altri debiti | 11151 | -148798 |
| Incremento/(decremento) ratei e risconti passivi | -86 | -3643 |
| 4 Totale Variazioni del capitale circolante netto | 11467 | -116643 |
| A Flusso finanziario della gestione reddituale (3+4) | 41228 | -65098 |
| B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento | | |
| <u>(Incremento) decremento immobilizzazioni immateriali</u> | 0 | -1850 |
| Immobilizzazioni immateriali nette iniziali | 3350 | 2719 |
| Immobilizzazioni immateriali nette finali | 2594 | 3350 |
| (Ammortamenti immobilizzazioni immateriali) | -756 | -1219 |
| <u>(Incremento) decremento immobilizzazioni materiali</u> | -4021 | -103353 |
| Immobilizzazioni materiali nette iniziali | 559282 | 464826 |
| Immobilizzazioni materiali nette finali | 548108 | 559282 |
| (Ammortamenti immobilizzazioni materiali) | -15195 | -8897 |
| <u>(Incremento) decremento immobilizzazioni finanziarie</u> | -6833 | -9415 |
| Immobilizzazioni finanziarie nette iniziali | 322456 | 313041 |
| Immobilizzazioni finanziarie nette finali | 329289 | 322456 |
| Plusvalenze / (Minusvalenze) da cessioni | 0 | 0 |
| Svalutazioni delle partecipazioni | 0 | 0 |
| B. Flusso finanziario dell'attività di investimento | -10854 | -114618 |
| C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento | | |
| Incremento (decremento) debiti verso banche e altri | | |
| Incremento (decremento) mezzi propri | | 2 |
| C Flusso finanziario dell'attività di finanziamento | 0 | -2 |
| Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A + B + C) | 30374 | -179718 |
| Disponibilità liquide al 1° gennaio 200X+1 | 306037 | 485755 |

Il flusso finanziario dell'attività operativa è determinato con il metodo indiretto, apportando all'utile di esercizio (€ 9.397) le rettifiche intervenute nelle voci che compongono il capitale circolante, (€ + 11.467) e l'eliminazione degli elementi non monetari compresi nel conto economico (ammortamenti e accantonamenti per € 20.364).

La gestione dell'attività ha generato risorse finanziarie per € 30.374 come confermato dalla differenza tra i saldi delle disponibilità liquide esistenti al 1° gennaio 2020 e quelle presenti al 31.12.2020. Ha generato flussi finanziari la gestione reddituale (A) mentre hanno assorbito flussi finanziari le attività di investimento.

Il capitale circolante ha generato flussi finanziari per € 11.467 determinati da incrementi di debiti e di crediti. Le attività di investimento hanno assorbito flussi finanziari per € 10.854 per effetto degli interventi di cui si è precedentemente relazionato.

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 al netto dei proventi straordinari | 405.242 | 433.367 | -28.125 | -6,49% |
| Costi esterni operativi al netto di oneri straordinari | -224.889 | -213.355 | -11.534 | 5,41% |
| Valore aggiunto | 180.353 | 220.012 | -39.659 | -18,03% |
| Costo del personale al netto di oneri straordinari | -151.632 | -169.261 | 17.629 | -10,42% |
| EBITDA | 28.721 | 50.751 | -22.030 | -43,41% |
| Ammortamenti, svalutaz. e accantonamenti | -18.088 | -20.217 | 2.129 | -10,53% |
| Costi/ricavi per proventi/oneri straordinari | 0 | 0 | 0 | |
| Margine Operativo Netto | 10.633 | 30.534 | -19.901 | -65,18% |
| Risultato della gestione finanziaria al netto degli oneri finanziari | 11.750 | 11.476 | 274 | 2,39% |
| EBIT normalizzato | 22.383 | 42.010 | -19.627 | -46,72% |
| Proventi straordinari | 0 | 0 | 0 | |
| Oneri straordinari | | | | |
| EBIT integrale | 22.383 | 42.010 | -19.627 | -46,72% |
| Oneri finanziari | -2 | -190 | 188 | -98,95% |
| Risultato Lordo prima delle imposte | 22.381 | 41.820 | -19.439 | -46,48% |
| Imposte sul reddito | -12.984 | -19.696 | 6.712 | -34,08% |
| Risultato Netto | 9.397 | 22.124 | -12.727 | -57,53% |

Il valore della produzione di € 405.242, comprende sia il valore delle prestazioni eseguite (€ 329.895) che diminuisce del 4,28% rispetto all'esercizio precedente, che il valore degli altri ricavi per € 75.347 (- 15,08%), di cui € 58.590 per locazioni.

I costi esterni operativi registrano una diminuzione percentuale del 5,41% rispetto al decorso esercizio, e fotografano quando non correlate alle entrate il risultato delle azioni poste in atto per contenere i costi della struttura.

I costi del personale di € 151.632, si riducono (- 10,42%) per la cessazione di una unità durante l'anno.

Il risultato netto di esercizio è il frutto delle operazioni che hanno interessato prevalentemente l'attività ordinaria cui si aggiunge il risultato della gestione finanziaria.

Sulla base di quanto relazionato, invito i Sigg. Soci, in base all'art. 24 del Regolamento di Amministrazione e Contabilità, all'approvazione del Bilancio di esercizio chiuso al 31.12.2020 e delle relative Relazioni, così come redatti e sottoposti Assemblea.

Pordenone, 08.04.2021

F.to Corrado Della Mattia