



RELAZIONE DEL PRESIDENTE

al bilancio d'esercizio 2021

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	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 2021 presenta le seguenti risultanze di sintesi:

risultato economico = € 23.199

totale attività = € 1.417.752

totale passività = € 819.520

patrimonio netto = € 598.232

Tabella 1 – Calcolo del Margine Operativo Lordo

TABELLA DI CALCOLO DEL MARGINE OPERATIVO LORDO

DESCRIZIONE	IMPORTO
1) Valore della produzione	408.862
2) di cui proventi straordinari	
3 - Valore della produzione netto (1-2)	408.862
4) Costi della produzione	378.124
5) di cui oneri straordinari	
6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13)	14.029
7 - Costi della produzione netti (4-5-6)	364.095
MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)	44.767

Di seguito è riportata una sintesi della situazione patrimoniale ed economica al 31.12.2021 con gli scostamenti rispetto all'esercizio 2021:

Tabella 1.a – Stato patrimoniale

STATO PATRIMONIALE	31.12.2021	31.12.2020	Variazioni
SPA - ATTIVO			
SPA.B - IMMOBILIZZAZIONI			
SPA.B_I - Immobilizzazioni Immateriali	1.606,00	2.594,00	-988,00
SPA.B_II - Immobilizzazioni Materiali	559.146,00	548.108,00	11.038,00
SPA.B_III - Immobilizzazioni Finanziarie	336.396,00	329.289,00	7.107,00
Totale SPA.B - IMMOBILIZZAZIONI	897.148,00	879.991,00	17.157,00
SPA.C - ATTIVO CIRCOLANTE			
SPA.C_I - Rimanenze	0,00	0,00	0,00
SPA.C_II - Crediti	106.043,00	86.701,00	19.342,00
SPA.C_III - Attività Finanziarie			0,00
SPA.C_IV - Disponibilità Liquide	382.596,00	336.411,00	46.185,00
Totale SPA.C - ATTIVO CIRCOLANTE	488.639,00	423.112,00	65.527,00
SPA.D - RATEI E RISCONTI ATTIVI	31.965,00	37.811,00	-5.846,00
Totale SPA - ATTIVO	1.417.752,00	1.340.914,00	76.838,00
SPP - PASSIVO			
SPP.A - PATRIMONIO NETTO	598.232,00	575.032,00	23.200,00
SPP.B - FONDI PER RISCHI ED ONERI	3.994,00	5.923,00	-1.929,00
SPP.C - TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAV. SUBORDINATO	344.067,00	330.508,00	13.559,00
SPP.D - DEBITI	408.481,00	366.143,00	42.338,00
SPP.E - RATEI E RISCONTI PASSIVI	62.978,00	63.308,00	-330,00
Totale SPP - PASSIVO	1.417.752,00	1.340.914,00	76.838,00
SPCO - CONTI D'ORDINE			0,00

Tra le voci di stato patrimoniale che hanno generato maggiori scostamenti rispetto all'esercizio precedente, si segnala l'incremento delle "Disponibilità liquide", derivante dalla combinazione in aumento, anche per segni diversi, delle "Immobilizzazioni materiali", "Crediti" e "Debiti".

Tabella 1.b – Conto economico

CONTO ECONOMICO	31.12.2021	31.12.2020	Variazioni
A - VALORE DELLA PRODUZIONE	408.862,00	405.242,00	3.620,00
B - COSTI DELLA PRODUZIONE	378.124,00	394.609,00	-16.485,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	30.738,00	10.633,00	20.105,00
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI	7.108,00	11.748,00	-4.640,00
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E)	37.846,00	22.381,00	15.465,00
Imposte sul reddito dell'esercizio	14.647,00	12.984,00	1.663,00
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	23.199,00	9.397,00	13.802,00

Il conto economico evidenzia, rispetto alle risultanze dell'esercizio precedente, un leggero incremento del valore della produzione e una decisa contrazione dei costi della produzione. Negativo il risultato finanziario che sconta mancati dividendi rispetto l'esercizio precedente..

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 RAFFRONTO CON IL BUDGET ECONOMICO

Durante l'esercizio 2021 non sono stati disposti provvedimenti di rimodulazione al budget economico, confermando nella seduta del Consiglio Direttivo del 25.10.2021, 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	378.700,00		378.700,00	326.920,00	-51.780,00
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	86.800,00		86.800,00	81.942,00	-4.858,00
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	465.500,00	0,00	465.500,00	408.862,00	-56.638,00
B - COSTI DELLA PRODUZIONE					
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	7.000,00		7.000,00	2.998,00	-4.002,00
7) Spese per prestazioni di servizi	121.000,00		121.000,00	109.910,00	-11.090,00
8) Spese per godimento di beni di terzi	18.600,00		18.600,00	18.133,00	-467,00
9) Costi del personale	157.800,00		157.800,00	137.967,00	-19.833,00
10) Ammortamenti e svalutazioni	18.400,00		18.400,00	13.062,00	-5.338,00
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	0,00		0,00	0,00	0,00
12) Accantonamenti per rischi	1.500,00		1.500,00	967,00	-533,00
13) Altri accantonamenti	4.600,00		4.600,00	0,00	-4.600,00
14) Oneri diversi di gestione	124.000,00		124.000,00	95.087,00	-28.913,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	452.900,00	0,00	452.900,00	378.124,00	-74.776,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	12.600,00	0,00	12.600,00	30.738,00	18.138,00
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI					
15) Proventi da partecipazioni	0,00		0,00	0,00	0,00
16) Altri proventi finanziari	10.400,00		10.400,00	7.108,00	-3.292,00
17) Interessi e altri oneri finanziari:	0,00		0,00	0,00	0,00
17)- bis Utili e perdite su cambi			0,00		0,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-bis)	10.400,00	0,00	10.400,00	7.108,00	-3.292,00
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	37.846,00	14.846,00
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	23.000,00		23.000,00	14.647,00	-8.353,00
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	0,00	0,00	0,00	23.199,00	23.199,00

I valori indicati nelle singole componenti, sono risultati rispettosi delle dotazioni appostate a budget, e rientranti nei rispettivi vincoli.

Lo scostamento del valore della produzione (- € 56.638), messo a confronto con il valore dello scostamento dei costi della produzione, (- € 74.776), espone nel complesso

tendenzialmente una analoga 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, rende 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 2021, 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 25.10.2021.

All'interno della categoria "Immobilizzazioni materiali" sono state effettuate riclassificazioni a carattere gestionale.

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>	5.000,00		5.000,00	0,00	-5.000,00
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	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	-5.000,00
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI					
Immobili - <i>investimenti</i>			10.000,00	7.200,00	-2.800,00
Immobili - <i>dismissioni</i>			0,00		0,00
Altre Immobilizzazioni materiali - <i>investimenti</i>	55.000,00		45.000,00	15.912,00	-29.088,00
Altre Immobilizzazioni materiali - <i>dismissioni</i>	-10.000,00		-10.000,00	-8.996,00	1.004,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	45.000,00	0,00	45.000,00	14.116,00	-30.884,00
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>	-74.000,00		-74.000,00		74.000,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-74.000,00	0,00	-74.000,00	0,00	74.000,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	-24.000,00	0,00	-24.000,00	14.116,00	38.116,00

I valori di realizzazione 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 aderente agli step di realizzazione dei programmi di ammodernamento. Di segno diverso l'eliminazione di beni materiali in disuso o non più in utilizzo. Non si stata disposta la dismissione parziale della polizza AIL, rimandata al prossimo esercizio.

3. ANALISI DELL'ANDAMENTO DELLA GESTIONE

Nonostante il perdurare dello stato di emergenza dovuto alla pandemia, l'alternarsi dei provvedimenti restrittivi e la crisi del mercato dell'automobile, l'Automobile Club di Pordenone è riuscito a conseguire risultati positivi in tutti i settori di attività statutarie, a conseguire un elevata percentuale degli obiettivi di Performance e a realizzare gli obiettivi strategici e gli step progettuali connessi, pianificati nel 2020.

E' andata a buon fine la sostituzione dei due dipendenti cessati per raggiunti limiti di età con nuovo personale e l'incremento dell'organico di ulteriori tre unità in entrambi presso la società in-house, operazione necessaria sia per portare a compimento l'internalizzazione della Delegazione di Maniago che per sostenere i maggiori volumi di attività ottenuti da una migliore offerta e dall'innalzamento del livello qualitativo dei servizi. Il volume complessivo di servizi erogati e di fatturato Società - Ente ha beneficiato un incremento del 60%

contenendo di avviare il processo di ammodernamento strumentale divenuto ormai improcastinabile.

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	31.12.2021	31.12.2020	Variazione
ATTIVITÀ FISSE			
Immobilizzazioni immateriali nette	1.606	2.594	-988
Immobilizzazioni materiali nette	559.146	548.108	11.038
Immobilizzazioni finanziarie	336.396	329.289	7.107
Totale Attività Fisse	897.148	879.991	17.157
ATTIVITÀ CORRENTI			
Rimanenze di magazzino	0	0	0
Credito verso clienti	29.520	38.862	-9.342
Crediti verso società controllate	2.729	420	2.309
Altri crediti	73.794	47.419	26.375
Disponibilità liquide	382.596	336.411	46.185
Ratei e risconti attivi	31.965	37.811	-5.846
Totale Attività Correnti	520.604	460.923	59.681
TOTALE ATTIVO	1.417.752	1.340.914	76.838
PATRIMONIO NETTO	598.232	575.032	23.200
PASSIVITÀ NON CORRENTI			
Fondi quiescenza, TFR e per rischi ed oneri	348.061	336.431	11.630
Altri debiti a medio e lungo termine	175.200	183.600	-8.400
Totale Passività Non Correnti	523.261	520.031	3.230
PASSIVITÀ CORRENTI			
Debiti verso banche			0
Debiti verso fornitori	133.322	55.505	77.817
Debiti verso società controllate	39.000	23.000	16.000
Debiti tributari e previdenziali	25.553	26.132	-579
Altri debiti a breve	35.406	77.906	-42.500
Ratei e risconti passivi	62.978	63.308	-330
Totale Passività Correnti	296.259	245.851	50.408
TOTALE PATRIMONIO NETTO E PASSIVO	1.417.752	1.340.914	76.838

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 €. 1.417.752 rappresenta l'ammontare complessivo del capitale investito. La composizione del passivo dello stato patrimoniale riclassificato è suddivisa in: patrimonio netto €. 598.232, passività non correnti €. 348.061, e passività correnti € 471.459 (debiti a breve, medio, lungo termine). La somma delle passività di complessivi €. 819.520 costituisce le fonti di finanziamento apportate da terzi a titolo di debito.

Rispetto al decorso esercizio, i dati riclassificati evidenziano nel 2021:

- Un aumento delle Immobilizzazioni fisse quale risultato di maggiori acquisizioni materiali, corrette da eliminazione di cespiti e minori acquisizioni immateriali, e dal rendimento di una polizza a copertura della liquidazione del personale.
- un aumento delle attività correnti, (voce Disponibilità liquide e altri crediti) a cui corrisponde un correlato aumento del combinato delle passività correnti e immobilizzazioni materiali nette.

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 66,68%, pressoché allineato all'esercizio precedente (65,35%),
- * 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 (73,00%), si riduce rispetto al precedente esercizio (75,08%),
- * 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	31.12.2021	31.12.2020	Variazione
Immobilizzazioni immateriali nette	1.606	2.594	-988
Immobilizzazioni materiali nette	559.146	548.108	11.038
Immobilizzazioni finanziarie	336.396	329.289	7.107
Capitale immobilizzato (a)	897.148	879.991	17.157
Rimanenze di magazzino	0	0	0
Credito verso clienti	29.520	38.862	-9.342
Crediti verso società controllate	2.729	420	2.309
Altri crediti	73.794	47.419	26.375
Ratei e risconti attivi	31.965	37.811	-5.846
Attività d'esercizio a breve termine (b)	138.008	124.512	13.496
Debiti verso fornitori	133.322	55.505	77.817
Debiti verso società controllate	39.000	23.000	16.000
Debiti tributari e previdenziali	25.553	26.132	-579
Altri debiti a breve	35.406	77.906	-42.500
Ratei e risconti passivi	62.978	63.308	-330
Passività d'esercizio a breve termine (c)	296.259	245.851	50.408
Capitale Circolante Netto (d) = (b)-(c)	-158.251	-121.339	-36.912
Fondi quiescenza, TFR e per rischi ed oneri	348.061	336.431	11.630
Altri debiti a medio e lungo termine	0	0	0
Passività a medio e lungo termine (e)	348.061	336.431	11.630
Capitale investito (f) = (a) + (d) - (e)	390.836	422.221	-31.385
Patrimonio netto	598.232	575.032	23.200
Posizione finanz. netta a medio e lungo term.	175.200	183.600	-8.400
Posizione finanz. netta a breve termine	382.596	336.411	46.185
Mezzi propri ed indebitam. finanz. netto	390.836	422.221	-31.385

La dinamica delle variazioni dello stato patrimoniale rettificato evidenzia rispetto al 2020:

- una aumento delle Immobilizzazioni fisse per effetto principalmente dalla acquisizioni di cespiti, e dal rendimento di una polizza a copertura della liquidazione del personale.
- 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;
- L'aumento dei debiti a medio/lungo termine.

Per effetto delle variazioni sopra indicate, il capitale investito al 31 dicembre 2021, ammonta a € 398.036 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	Consuntivo Esercizio 2021	Consuntivo Esercizio 2020
A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale		
1. Utile (perdita) dell'esercizio	23.199	9.397
2. Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
<u>Accantonamenti ai fondi:</u>	14.309	9.131
- accant. Fondi Quiescenza e TFR	13.559	7.196
- accant. Fondi Rischi	750	1.935
<u>(Utilizzo dei fondi):</u>	-2.679	-4.718
- (accant. Fondi Quiescenza e TFR)	0	
- (accant. Fondi Rischi)	-2.679	-4.718
<u>Ammortamenti delle immobilizzazioni:</u>	13.062	15.951
- ammortamento Immobilizzazioni immateriali	988	756
- ammortamento Immobilizzazioni materiali:	12.074	15.195
<u>Svalutazioni per perdite durevoli di valore:</u>	0	0
- svalutazioni partecipazioni	0	0
<u>Altre rettifiche per elementi non monetari</u>	1	0
2. Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	24.693	20.364
3. Flusso finanziario prima delle variazioni del CCN (1+2)	47.892	29.761
4. Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(incremento) delle rimanenze	0	0
Decremento/(incremento) dei crediti v.s. clienti	9.342	7.696
Decremento/(incremento) dei crediti v.s. soc. controllate	-2.309	-154
Decremento/(incremento) dei crediti v.s. Erario	703	-830
Decremento/(incremento) altri crediti	-27.078	-15
Decremento/(incremento) ratei e risconti attivi	5.846	28
Incremento/(decremento) dei debiti verso fornitori	69.417	-21.710
Incremento/(decremento) dei debiti v.s. soc. controllate	16.000	21.503
Incremento/(decremento) dei debiti v.s. Erario	779	-7.496
Incremento/(decremento) dei debiti v.s. Istituti Previdenziali	-1.358	1.380
Incremento/(decremento) altri debiti	-42.500	11.151
Incremento/(decremento) ratei e risconti passivi	-330	-86
4 Totale Variazioni del capitale circolante netto	28.512	11.467
A Flussi finanziari della gestione reddituale (3+4)	76.404	41.228
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
<u>(Incremento) decremento immobilizzazioni immateriali</u>	0	0
Immobilizzazioni immateriali nette iniziali	2.594	3.350
Immobilizzazioni immateriali nette finali	1.606	2.594
(Ammortamenti immobilizzazioni immateriali)	-988	-756
<u>(Incremento) decremento immobilizzazioni materiali</u>	-23.112	-4.021
Immobilizzazioni materiali nette iniziali	548.108	559.282
Immobilizzazioni materiali nette finali	559.146	548.108
(Ammortamenti immobilizzazioni materiali)	-12.074	-15.195
<u>(Incremento) decremento immobilizzazioni finanziarie</u>	-7.107	-6.833
Immobilizzazioni finanziarie nette iniziali	329.289	322.456
Immobilizzazioni finanziarie nette finali	336.396	329.289
Plusvalenze / (Minusvalenze) da cessioni	0	0
Svalutazioni delle partecipazioni	0	0
B. Flusso finanziario dell'attività di investimento	-30.219	-10.854
C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Incremento (decremento) debiti verso banche e altri	0	0
Incremento (decremento) mezzi propri	0	0
C Flusso finanziario dell'attività di finanziamento	0	0
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A + B+ C)	46.185	30.374
Disponibilità liquide al 1° gennaio 200X+1	336.411	306.037
Disponibilità liquide al 31 dicembre 200X+1	382.596	336.411

Il flusso finanziario dell'attività operativa è determinato con il metodo indiretto, apportando all'utile di esercizio (€ 23.199) le rettifiche intervenute nelle voci che compongono il capitale circolante, (€ + 28.512) e l'eliminazione degli elementi non monetari compresi nel conto economico (ammortamenti e accantonamenti per € 24.693).

La gestione dell'attività ha generato risorse finanziarie per € 46.185 come confermato dalla differenza tra i saldi delle disponibilità liquide esistenti al 1° gennaio 2021 e quelle presenti al 31.12.2021. 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 € 28.512 determinati da incrementi di debiti e di crediti. Le attività di investimento hanno assorbito flussi finanziari per € 30.219 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	31.12.2021	31.12.2020	Variazione	Variaz. %
Valore della produzione al netto dei proventi straordinari	408.862	405.242	3.620	0,89%
Costi esterni operativi al netto di oneri straordinari	-226.128	-224.889	-1.239	0,55%
Valore aggiunto	182.734	180.353	2.381	1,32%
Costo del personale al netto di oneri straordinari	-137.967	-151.632	13.665	-9,01%
EBITDA	44.767	28.721	16.046	55,87%
Ammortamenti, svalutaz. e accantonamenti	-14.029	-18.088	4.059	-22,44%
Costi/ricavi per proventi/oneri straordinari	0	0	0	
Margine Operativo Netto	30.738	10.633	20.105	189,08%
Risultato della gestione finanziaria al netto degli oneri finanziari	7.108	11.750	-4.642	-39,51%
EBIT normalizzato	37.846	22.383	15.463	69,08%
Proventi straordinari	0	0	0	
Oneri straordinari				
EBIT integrale	37.846	22.383	15.463	69,08%
Oneri finanziari	0	-2	2	-100,00%
Risultato Lordo prima delle imposte	37.846	22.381	15.465	69,10%
Imposte sul reddito	-14.647	-12.984	-1.663	12,81%
Risultato Netto	23.199	9.397	13.802	146,88%

Il valore della produzione di € 408.862, comprende sia il valore delle prestazioni eseguite (€ 326.920) che diminuisce del 0,90% rispetto all'esercizio precedente, che il valore degli altri ricavi per € 81.942 (+ 8,75%), di cui € 51.634 per locazioni.

I costi esterni operativi registrano un incremento percentuale del 0,55% 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 € 137.967, si riducono (- 9,01%) 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 31.12.2021 e delle relative Relazioni, così come redatti e sottoposti Assemblea.

Pordenone, 08.04.2022

F.to Corrado Della Mattia