

RELAZIONE DEL



PRESIDENTE
al bilancio d'esercizio 2020



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.....	7
4. ANDAMENTO DELLA SITUAZIONE PATRIMONIALE, FINANZIARIA ED ECONOMICA.....	9
4.1 SITUAZIONE PATRIMONIALE.....	9
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.....	15



1. DATI DI SINTESI

Il bilancio dell'Automobile Club Viterbo per l'esercizio 2020 è stato redatto con l'adozione dei nuovi schemi di Bilancio introdotti per gli AA.CC. dalla circolare UAB n.3526 del 16 giugno 2020. In particolare i nuovi schemi di stato patrimoniale e conto economico sono aggiornati alle disposizioni del codice civile (art.2424-2425) ed ai principi contabili nazionali (OIC 12). E' stato uniformato anche lo schema del rendiconto finanziario (art.2425-ter c.c.) a quello suggerito dal principio contabile OIC 10.

L'elaborato presenta le seguenti risultanze di sintesi:

risultato economico =	€	3.880,00
totale attività =	€	1.355.883,00
totale passività =	€	908.062,00
patrimonio netto =	€	447.821,00

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			
SPA.B II - Immobilizzazioni Materiali	931.806	972.600	-40.794
SPA.B III - Immobilizzazioni Finanziarie	23.485	23.485	
Totale SPA.B - IMMOBILIZZAZIONI	955.291	996.085	-40.794
SPA.C - ATTIVO CIRCOLANTE			
SPA.C I - Rimanenze	860	860	
SPA.C II - Crediti	389.432	352.857	36.575
SPA.C III - Attività Finanziarie			
SPA.C IV - Disponibilità Liquide	10.300	12.354	-2.054
Totale SPA.C - ATTIVO CIRCOLANTE	400.592	366.071	34.521
SPA.D - RATEI E RISCONTI ATTIVI			
Totale SPA - ATTIVO	1.355.883	1.362.156	-6.273
SPP - PASSIVO			
SPP.A - PATRIMONIO NETTO	447.821	443.943	3.878
SPP.B - FONDI PER RISCHI ED ONERI			
SPP.C - TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAV. SUBORDINATO			
SPP.D - DEBITI	908.062	918.213	-10.151
SPP.E - RATEI E RISCONTI PASSIVI			
Totale SPP - PASSIVO	1.355.883	1.362.156	-6.273
SPCO - CONTI D'ORDINE			

Nello stato patrimoniale i valori delle immobilizzazioni sono stati inseriti al netto dei fondi di ammortamento. I valori delle immobilizzazioni si riferiscono ai beni presenti e funzionanti presso l'A.C.

Il valore delle partecipazioni è rimasto identico a quello dell'esercizio precedente.

I crediti sono aumentati rispetto all'esercizio precedente di circa il 10%.

Le disponibilità liquide sono diminuite del 16,63% rispetto al 2019.

Il Patrimonio Netto passa da € 443.943 ad € 447.821 in aumento di circa il 0,87% rispetto all'esercizio precedente per effetto dell'Utile di Esercizio di € 3.880.

L'esposizione debitoria è diminuita di circa il 1,11%.

Tabella 1.b – Conto economico

CONTO ECONOMICO	31.12.2020	31.12.2019	Variazioni
A - VALORE DELLA PRODUZIONE	514.539	548.557	-34.018
B - COSTI DELLA PRODUZIONE	485.633	494.422	-8.789
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	28.906	54.135	-25.229
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-25.026	-25.263	237
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
E - PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E)	3.880	28.872	-24.992
Imposte sul reddito dell'esercizio		1.457	-1.457
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	3.880	27.415	-23.535

Il Conto Economico presenta un valore della produzione in diminuzione di circa il 6,20% rispetto all'esercizio precedente. I costi della produzione sono diminuiti di circa l'1,78%.

DESCRIZIONE	IMPORTO
1 – Valore della produzione	514.539
2 – di cui proventi straordinari	0
3 – Valore della produzione netto (1-2)	514.539
4 – Costi della produzione	485.633
5 – di cui oneri straordinari	0
6 – di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B10+B12+B13)	40.794
7 – Costi della produzione netti (4–5–6)	444.839
8 - Margine operativo lordo (3-7)	69.700



Il risultato operativo lordo, al netto di ammortamenti e accantonamenti, ammonta ad € 69.700 in calo rispetto all'esercizio 2019 di circa il 26,58%.

La voce degli ammortamenti è rappresentata dalla quota non deducibile del valore dell'immobile iscritto in bilancio al valore riportato nel rogito notarile di divisione con conguaglio tra ACI ed AC, conclusosi nel 2011, oltre l'ammortamento del valore di acquisto del immobile di Via Marconi n.73, sede della Scuola Guida ACI.

Gli oneri finanziari, per interessi passivi su mutui, anticipazioni e finanziamenti, ammontano ad € 25.026, pressoché stabili rispetto all'esercizio 2019 (€ 25.263).

L'utile di esercizio ammonta ad € 3.880.



2. ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI RISPETTO AL BUDGET

2.1 RAFFRONTO CON IL BUDGET ECONOMICO

Il Budget economico 2020 è stato oggetto di un provvedimento di variazione approvato dal Consiglio Direttivo dell'Ente in data 30/10/2020.

Nella tabella 2.1 viene riportato, per ciascun conto, il valore della previsione contenuto nel budget economico, raffrontato 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

BUDGET ECONOMICO DI VARIAZIONE	Budget 2020 Previsione iniziale	Variazioni già approvate rimodulazione/ riclassifica	Assestato Attuale	Conto Economico	Scostamenti
A - VALORE DELLA PRODUZIONE					
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	485.500	-25.000	460.500	371.193	-89.307
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavori,, semilavorati e finiti	0	0	0	0	0
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0	0	0	0
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0	0	0
5) Altri ricavi e proventi	190.500	0	190.500	143.346	-47.154
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	676.000	-25.000	651.000	514.539	-136.461
B - COSTI DELLA PRODUZIONE					
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	5.000	0	5.000	3.186	-1.814
7) Spese per prestazioni di servizi	281.965	90.000	371.965	251.846	-120.117
8) Spese per godimento di beni di terzi	0	0	0	0	0
9) Costi del personale	35.000	-35.000	0	0	0
10) Ammortamenti e svalutazioni	50.860	0	50.860	40.794	-10.066
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	0	0	0	0	0
12) Accantonamenti per rischi	0	0	0	0	0
13) Altri accantonamenti	0	0	0	0	0
14) Oneri diversi di gestione	225.000	-34.000	191.000	189.805	-1.195
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	597.825	21.000	618.825	485.633	-133.192
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	78.175	-46.000	32.175	28.906	-3.269
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI					
15) Proventi da partecipazioni	0	0	0	0	0
16) Altri proventi finanziari	100	0	100	0	-100
17) Interessi e altri oneri finanziari	40.000	-10.000	30.000	25.026	-4.974
17)- bis Uff e perdite su cambi	0	0	0	0	0
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+17bis)	-39.900	10.000	-29.900	-25.026	4.874
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE					
18) Rivalutazioni	0	0	0	0	0
19) Svalutazioni	0	0	0	0	0
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18-19)	0	0	0	0	0
E - PROVENTI E ONERI STRAORDINARI					
20) Proventi Straordinari	0	0	0	0	0
21) Oneri Straordinari	0	0	0	0	0
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (20-21)	0	0	0	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	38.275	-36.000	2.275	3.880	1.605
22) Imposta sul reddito dell'esercizio	4.000	-2.000	2.000	0	-2.000
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	34.275	-34.000	275	3.880	3.605

Il raffronto con il Budget economico 2020 presenta alcuni scostamenti diversamente rilevanti.

Nella parte relativa ai ricavi si registra uno scostamento di € 136.461 in meno rispetto alle previsioni.

Per la parte relativa ai ricavi delle vendite e delle prestazioni si rileva che: l'incasso di Quote Sociali è diminuito di € 10.885; i proventi da Ufficio Assistenza Automobilistica sono aumentati di € 11.998;

i proventi per la riscossione di tasse di circolazione sono diminuiti di € 22.313; si contabilizzano € 17,36 per Proventi da ACI sulla vendita di contrassegni autostradali, € 500 per Proventi da ACI Rete, € 31,62 per Proventi diversi ed € 39,10 per Aggi e compensi Sisal, questi ultimi in diminuzione di € 23 rispetto all'esercizio precedente. La perdita di ricavi è sicuramente imputabile sia al fatto che l'Ente è rimasto chiuso dal 15 marzo al 4 maggio a causa del lock-down nazionale disposto per la pandemia di Covid-19; sia per effetto della mancata lavorazione delle formalità di Assistenza bollo, avendo la Regione Lazio assunto *in toto* la gestione di contenziosi, rimborsi ed esenzioni disabili e concessionari; sia perché, sempre a causa della pandemia di COVID-19, l'Ente ha dovuto rinunciare anche all'organizzazione della manifestazione sportiva "Lago Montefiascone" in programma per il mese di aprile 2020 (in pieno lock-down).

In altri ricavi e proventi si rileva invece: aumento di € 1.397 dei concorsi e rimborsi diversi (utenze in condominio con l'Unità Territoriale ACI e le utenze della Scuola Guida); gli affitti di immobili restano invariati (€ 12.000); aumentano di € 5.924 i canoni per sfruttamento marchio ACI delle delegazioni; aumentano di € 1.009 le sopravvenienze dell'attivo; restano pressoché invariate le altre entrate (€ 11.992) ed i proventi per attività assicurativa (€ 44.529).

Rispetto alle previsioni del Budget Annuale 2020 lo scostamento dei costi della produzione ammonta ad € 133.192. Il loro andamento nel loro complesso è tenuto sempre sotto controllo e le spese sono rivolte solo a beni e servizi strettamente necessari per il normale svolgimento delle attività produttive.

Gli acquisti di materie prime, di consumo e merci sono diminuiti di € 993.

I costi per la prestazione di servizi sono diminuiti di € 25.562.

Gli ammortamenti si riferiscono alle quote annuali degli immobili di proprietà dell'Ente e non sono variati rispetto all'esercizio precedente (€ 40.794).

Gli oneri diversi di gestione aumentano rispetto al 2019 di € 17.767. Si rilevano € 2.079 in più al sottoconto Imposte e tasse indeducibili; € 1.493 in più ai sottoconti relativi alla movimentazione dell'IVA indetraibile e conguaglio pro-rata; € 10.583 in più al sottoconto Sopravvenienze passive ordinarie per registrazioni di rettifiche di partite derivanti da esercizi precedenti e per la rilevazione del costo di una cartella esattoriale per debiti IVA 2015, di cui l'Ente ha chiesto la rateizzazione e di cui sta già onorando le rate; gli oneri e spese bancarie si riducono di € 421,19: sono pagati in più € 1.615 in più per multe e sanzioni F24; € 139 in più per rimborsi e concorsi diversi; € 3.099 in più per altri oneri diversi di gestione; le aliquote sociali diminuiscono di € 820.

Gli oneri finanziari sono diminuiti di circa l'1% rispetto allo scorso anno e lo scostamento rispetto al Budget ammonta ad € 4.874.

Rispetto alla previsione non risultano imposte sul reddito di esercizio da corrispondere.

Lo scostamento complessivo generato dall'utile di bilancio si attesta ad € 3.605 in più rispetto al preventivo (€ 275). La differenza tra l'utile di bilancio del 2019 e quello del 2020 è di € 23.535 in meno.

2.2 RAFFRONTO CON IL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI / DISMISSIONI

Il Budget degli investimenti e dismissioni, rispetto alla previsione iniziale, è stato azzerato con provvedimento di rimodulazione approvato dal Consiglio Direttivo dell'Ente in data 30 ottobre 2020.

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

 Automobile Club Viterbo	BUDGET INVESTIMENTI	Budget 2020 Previsione Iniziale	Variazioni già approvate rimodulazione/ riclassifica	Assestato Attuale	Budget Consuntivo 2020	Scostamento
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI						
SOFTWARE - INVESTIMENTI						
SOFTWARE - DISMISSIONI						
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI - INVESTIMENTI						
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI - DISMISSIONI						
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI						
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI						
IMMOBILI - INVESTIMENTI						
IMMOBILI - DISMISSIONI						
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI - INVESTIMENTI	30.000	-30.000	0	0	0	
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI - DISMISSIONI						
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI						
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE						
PARTECIPAZIONI - INVESTIMENTI						
PARTECIPAZIONI - DISMISSIONI						
TITOLI - INVESTIMENTI						
TITOLI - DISMISSIONI						
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE						
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	30.000	-30000	0	0	0	

3. ANALISI DELL'ANDAMENTO DELLA GESTIONE

L'esercizio che si è appena concluso ha avuto molti momenti difficili, in particolare legati alla pandemia di COVID-19 che ha costretto l'Ente ad una chiusura forzata per oltre un mese e mezzo ed accessi contingentati degli utenti. La scarsa liquidità e l'ammontare dei debiti accumulati nel corso di precedenti esercizi non sono problematiche risolvibili nell'arco di un unico esercizio.

L'attività di produzione di tessere sociali ACI ha portato nel 2020 proventi per € 104.346,20 (al netto dei compensi riconosciuti alle delegazioni e delle aliquote ACI); l'Ufficio Assistenza Automobilistica € 55.719,08; la riscossione delle tasse auto € 53.264,21 e segnaliamo di aver perduto la possibilità di espletare formalità di assistenza bollo che, come già accennato, la Regione Lazio ha preferito gestire *in toto* dal mese di novembre del 2019; i fitti attivi € 12.000,00; lo sfruttamento del marchio ACI € 64.944,14; l'attività di intermediazione con SARA Assicurazioni € 44.528,71; altre entrate



aggi e compensi SISAL, proventi da ACI, proventi da ACI Rete, proventi diversi € 12.579,61. Il totale delle voci sopra riportate ammonta ad € 347.381,95.

I costi per beni, servizi e oneri - al netto dei concorsi e rimborsi diversi e delle sopravvenienze passive ordinarie non considerate sia in entrata che in uscita -, ivi compresa la parte indetraibile dell'IVA promiscua e pro-rata, per quanto siano sempre monitorati e contenuti, impattano sui ricavi per € 276.841,71.

La componente delle sopravvenienze attive e passive, legate a movimentazioni sia dell'anno corrente che di esercizi precedenti, hanno comportato in questo esercizio un maggior costo di € 8.547,41 (sopravvenienze dell'attivo € 2.035,53 – sopravvenienze passive ord. € 10.582,94).

Dalla differenza tra i proventi e i costi della gestione, che ammonta ad € 70.540,24, l'Ente deve detrarre i costi per gli oneri finanziari di € 25.026,12 (interessi passivi) con cui far fronte a tutti i pagamenti, ivi compresi la quota capitale dei mutui stipulati durante gli esercizi precedenti, l'IVA mensile - diventata oltremodo gravosa per l'applicazione dello SplitPayment, avendo rapporti attivi con soggetti che non sono in regime di IVA "splittata" (ed es. le Delegazioni) – sia dell'anno corrente che eventuali pagamenti relativi all'esercizio precedente, e tutti gli altri debiti arretrati.

Solo il rimborso delle quote capitale sui finanziamenti Intesa San Paolo e A.T.E.R. (acquisto immobile Scuola Guida) hanno comportato nel 2020 pagamenti per € 40.165,88, mentre i versamenti dell'IVA mensile sono stati effettuati solo per i mesi di febbraio, marzo e aprile 2020 per € 7.055,30 oltre il versamento dell'IVA arretrata di ottobre 2019 di € 2.623,47. A quanto sopra devono aggiungersi i versamenti rateizzati delle cartelle IVA 2013 e 2015 per complessivi € 7.455,44. Le rimesse alla società in house A.C.I. Promoter s.r.l. in acconto sulle fatture ricevute per i servizi prestati hanno comportato esborsi per complessivi € 195.427,47.

Da qui è facile comprendere perché la cassa ha chiuso con una esposizione negativa di € 75.370,51 comunque migliorata rispetto al 2019, quando il conto corrente principale chiudeva con un saldo negativo di € 92.868,21.

I segnali positivi, però, ci sono e sono confortanti. La Sede di Viterbo ha prodotto nel 2020 n. 2597 SOCI (n. 2098 nel 2019 e n.1773 nel 2018). La produzione di tutta la Rete di vendita, nonostante la pandemia di COVID-19, ha perduto solo 1% dei soci rispetto al precedente esercizio.

Il numero di operazioni di riscossione delle tasse di proprietà dell'auto si attesta su 21.981 unità, le formalità di assistenza automobilistica sono aumentate in numero e tipologia avendo acquisito ben tre Rottamatori, che hanno presentato per il nostro tramite ben 2.243 operazioni di demolizioni. Le visite mediche per rilascio/rinnovo patente si attestano intorno alle 1.098 prestazioni ed i passaggi di proprietà sono stati n.264.

Il Valore della Produzione raggiunto e consolidato negli ultimi tre esercizi rappresenta un importante stimolo a fare di più e meglio nel prossimo futuro.

L'Ente ha anche proseguito la politica raccomandata dai suoi Revisori, ma anche dal buon senso, del contenimento dei costi di gestione.

Rispetto all'esercizio 2019 i costi sono diminuiti passando da € 453.627,62 ad € 444.839,52 al netto degli ammortamenti.

Le voci di maggior costo sono quelle legate al mantenimento della società in house A.C.I. Promoter srl, € 139.392 tra spese ordinarie e conguagli; le aliquote associative € 140.097,22, € 28.115, per i rimborsi ad ACI per i compensi al Direttore dell'Ente.

Gli Oneri Finanziari sono in diminuzione di circa l'1%.

Il Conto Economico 2020 chiude con un utile di esercizio di € 3.880. L'utile ha incrementato il Patrimonio Netto dell'Ente che alla fine delle scritture ammonta ad € 447.821.

Attestazione rispetto Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'Automobile Club Viterbo

In data 10/06/2020 il Consiglio Direttivo dell'Automobile Club Viterbo ha approvato il nuovo "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa" per il triennio 2020-2022. Il nuovo Regolamento "detta disposizioni, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2, commi 2 e 2- bis, del decreto legge 31 agosto 2013, n.101, convertito con legge 30 ottobre 2013, n.125, per l'adeguamento della gestione dell'Ente ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa di cui alla vigente legislazione in materia. Il Regolamento recepisce i suddetti principi generali tenendo conto della natura associativa e delle peculiarità dell'Automobile Club Viterbo nei confronti del quale non risultano direttamente applicabili, in conformità al disposto del citato articolo 2 del decreto legge n.101/2013, come integrato dall'art. 50, comma 3 bis, del D.L. 124/2019, convertito con legge n. 157/2019, ed in quanto non a carico della finanza pubblica, le specifiche e puntuale disposizioni normative in materia di riduzione e contenimento della spesa, con particolare riferimento a quelle espressamente rivolte ai soli Organismi ed alle Amministrazioni che gravano sulla finanza pubblica ricompresi nel conto consolidato della pubblica amministrazione di cui agli elenchi predisposti dall'ISTAT ai sensi dell'art. 1, co. 3, della legge 31 dicembre 2009 n. 196, e successive modificazioni.

Di seguito specifichiamo il rispetto di detto Regolamento relativamente ai vari articoli che impongono determinati obiettivi operativi per il miglioramento degli equilibri di bilancio:

art.4: *In ciascun anno del triennio 2020-2022, il margine operativo lordo, inteso come la differenza tra il valore e i costi della produzione al netto degli ammortamenti, delle svalutazioni e degli accantonamenti riconducibili alle voci B10, B12 e B13 del conto economico, deve attestarsi su valori positivi, come indicato nel documento "Budget economico pluriennale", allegato al Budget di ogni anno.*

Bilancio di Esercizio 2020: margine operativo lordo € 69.700,00 – parametro rispettato

art.5: *i costi relativi all'acquisto di beni, prestazioni di servizi e godimento di beni di terzi, rispettivamente riconducibili alle voci B6), B7) e B8) del conto economico è pari al valore medio delle spese sostenute per le medesime finalità negli esercizi 2016, 2017 e 2018 come risultanti dai bilanci approvati, incrementato del 50% della media degli utili realizzati nel triennio 2016-2018, fatto*

salvo il conseguimento dell'equilibrio economico-patrimoniale complessivo nel triennio 2020-2022. Sono ammesse variazioni compensative tra le menzionate voci.

Sono escluse dalla riduzione di cui al comma 1 gli oneri straordinari e le spese direttamente riferite alla produzione di beni ed alle prestazioni di servizi destinati alla vendita (**CP01020004 - Provvigioni Passive – CP01020048 Spese per servizio pagamento tasse auto**), in quanto non gravanti sull'economicità della gestione, nonché le spese sostenute ai fini della tutela, del patrocinio e della assistenza legale in giudizio dell'Automobile Club(**CP01020005 - Spese per atti notarili e assistenza legale**), in quanto finalizzate all'attuazione dell'obbligo istituzionale di adeguata rappresentanza degli interessi dell'Ente nelle controversie in cui è parte.

Calcolo della media degli utili realizzati nel triennio 2016-2018:

perdita esercizio 2016	=	-43.009
utile esercizio 2017	=	8.422
utile esercizio 2018	=	4.062

Totale triennio utili	=	-30.525

Il totale degli utili del triennio è negativo, poiché pesa la perdita del 2016.

La media è quindi € 0.

Art.6: 1. Nell'ambito dei costi relativi all'acquisto di beni, prestazioni di servizi e godimento beni di terzi di cui alle voci B6, B7 e B8 del conto economico, ai fini delle predette riduzioni non si tiene conto degli importi per i contratti stipulati con le società controllate dall'Ente (**CP01020049 - Spese per prestazioni di servizi da società in house providing – CP01020050 – Altre spese per servizi di competenza esercizi precedenti**). Non si tiene altresì conto delle spese che risultino coperte da finanziamenti e/o partecipazioni ai relativi costi di organizzazione da parte di soggetti diversi dall'Ente (**CP01020045 - Spese per attuazione PDM F@cile CAF**). 2. Il valore nominale dei buoni pasto riconosciuti ai dipendenti non può superare, nel triennio di riferimento, quello in essere al 1° gennaio 2016. 3. Le spese relative all'erogazione di contributi, a supporto di attività ed iniziative connesse alla realizzazione delle finalità istituzionali dell'Ente, non possono superare, per ciascun esercizio del triennio 2020-2022, il valore medio delle spese sostenute per le medesime finalità negli esercizi 2016, 2017 e 2018 come risultanti dai bilanci approvati.

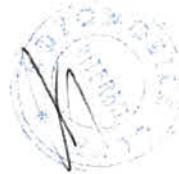


TABELLA PER LA VERIFICA RISPETTO DEL PARAMETRO PER IL BILANCIO DI ESERCIZIO 2020

COSTI FUNZIONALI		2016	2017	2018	2020	Consuntivo
CP01010002	Cancelleria	351,82	998,03	1.655,91	2.500,00	918,15
CP01010004	Mat.Consumo	388,80	148,05	1.846,81	2.500,00	2268,26
CP01020002	Comp.organi Ente	4.815,00	0,00		4.815,00	4815
CP01020003	Comp.Coll.Rev:Conti	-484,61	0,00	4.100,00	4.100,00	4100
CP01020013	Organizz.Eventi	28.160,30	13.980,00	10.984,16	3.500,00	2146,58
RP01020011	Prov.manif. Sportive	-21.250,00	-420,00	-2.140,00	-12.000,00	0
CP01020020	Spese per i locali	2.846,49	4.778,00	7.278,97	5.000,00	4807,73
CP01020021	Vigilanza	0,00	106,63	63,99	100,00	87,04
CP01020022	Forn.Acqua	934,16	860,26	867,90	1.000,00	772,31
CP01020023	Forn.Gas	6.429,98	5.318,15	8.603,33	9.000,00	8666,12
CP01020024	Forn.Energia Elettrica	9.598,89	7.082,32	7.671,47	8.000,00	6702,5
CP01020025	Sp.telefonico	6.530,39	5.776,91	4.516,87	5.500,00	4876,68
CP01020026	Sp.telef.rete mobile	635,49	0,00	0,00	0,00	0
RP01026006	Concorsi e rimb. Div.	-7.494,06	-5.628,69	-6.511,44	-10.000,00	-7845,89
CP01020028	Serv.inform. Prof.	48.922,87	37.485,46	54.928,14	10.000,00	11290,47
A.C.I. PROM OTER SRL		-42.904,00	-30.990,00	-51.650,00	0,00	0
CP01020029	Sp.eserc.automezzi	255,00	523,66	140,00	500,00	592,51
CP01020030	Facchinaggio	0,00	0,00	0,00	100,00	0
CP01020032	Missioni e trasf.	1.046,84	626,42	612,63	500,00	451,87
CP01020033	manutenzioni ord.	1.394,38	0,00	0,00	1.000,00	
CP01020035	Premi assicur.	8.784,50	2.842,50	3.122,00	5.000,00	2429
CP01020036	Pol.fidejussione	1.579,50	1.635,00	1.841,50	0,00	0
CP01020039	Spese postali	791,10	192,90	146,30	200,00	214,65
CP01020041	Bollatura doc.	334,00	56,00	70,00	150,00	40
CP01020042	Altre sp. Prest.serv.	85.172,03	96.562,61	76.447,43	9.000,00	8674,94
A.C.I. PROM OTER SRL		-79.688,06	-92.989,19	-66.438,84	0,00	0
CP01020047	Pers.ACi comandato	31.129,13	28.115,28	30.458,22	34.000,00	28115,28
CP01030005	Fitti passivi	2.908,80	0,00	0,00	0,00	0
TOTALE		91.188,74	77.060,30	88.615,35	84.465,00	84.123,20

COSTI FUNZ.TRIENNIO 256.864,39

MEDIA DEL TRIENNIO		85.621,46
50% MEDIA UTILI 16/18		0,00
LIMITE TR.20/21		85.621,46 DIFFERENZA 341,80

rispetto alle previsioni di Budget 2020

Dalla tabella sopra si evidenzia che i costi sostenuti per i costi funzionali rispettano il limite stabilito dal Budget di Gestione 2020 che, a sua volta, era stato tarato sulla base dei principi previsti per il contenimento della spesa, come previsto dal Regolamento in parola. Quindi il parametro può dirsi rispettato.

Si attesta che per l'esercizio 2020 sono stati rispettati i parametri previsti dal Regolamento di Contenimento della Spesa adottato dal Consiglio Direttivo dell'Ente in data 10/06/2020.

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	31.12.2020	31.12.2019	Variazione
ATTIVITÀ FISSE			
Immobilizzazioni immateriali nette	0	0	0
Immobilizzazioni materiali nette	931.806	972.600	-40.794
Immobilizzazioni finanziarie	196.493	186.218	10.275
Totale Attività Fisse	1.128.299	1.158.818	-30.519
ATTIVITÀ CORRENTI			
Rimanenze di magazzino	860	860	0
Credito verso clienti	177.555	154.158	23.397
Crediti verso società controllate	2.200	0	2.200
Altri crediti	36.669	35.966	703
Disponibilità liquide	10.300	12.354	-2.054
Ratei e risconti attivi	0	0	0
Totale Attività Correnti	227.584	203.338	24.246
TOTALE ATTIVO	1.355.883	1.362.156	-6.273
PATRIMONIO NETTO	447.821	443.943	3.878
PASSIVITÀ NON CORRENTI			
Fondi quiescenza, TFR e per rischi ed oneri	0	0	0
Altri debiti a medio e lungo termine	234.097	261.281	-27.184
Totale Passività Non Correnti	234.097	261.281	-27.184
PASSIVITÀ CORRENTI			
Debiti verso banche	101.000	115.658	-14.658
Debiti verso fornitori	234.137	233.166	971
Debiti verso società controllate	199.666	196.632	3.034
Debiti tributari e previdenziali	122.411	80.285	42.126
Altri debiti a breve	16.751	31.191	-14.440
Ratei e risconti passivi	0	0	0
Totale Passività Correnti	673.965	656.932	17.033
TOTALE PATRIMONIO NETTO E PASSIVO	1.355.883	1.362.156	-6.273



Dalla tabella precedente si evince che l'Ente ha capacità di smobilizzo per far fronte alle passività correnti.

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 0,40 nell'esercizio in esame contro un valore pari a 0,38 dell'esercizio precedente; tale indicatore permette di esprimere un giudizio positivo sul grado di capitalizzazione di un Ente se assume un valore superiore o, almeno, vicino a 1. È considerato preoccupante per tale indice un valore sotto 1/3 (0,33) anche se il giudizio sullo stesso deve essere fatto ponendolo a confronto con altri indici.

L'indice di copertura delle immobilizzazioni con fonti durevoli presenta un valore pari a 0,60 nell'esercizio in esame in aumento rispetto al valore di 0,61 rilevato nell'esercizio precedente; un valore pari o superiore a 1 è ritenuto ottimale ed indica un grado di solidità soddisfacente anche se nell'esprimere un giudizio su tale indicatore è necessario prendere in considerazione il suo andamento nel tempo e non il valore assoluto.

L'indice di indipendenza da terzi misura l'adeguatezza dell'indebitamento da terzi rispetto alla struttura del bilancio dell'Ente; l'indice relativo all'esercizio in esame (Patrimonio netto/passività non correnti + passività correnti) è pari a 0,49, di poco superiore rispetto all'esercizio precedente (0,48). Tale indice per essere giudicato positivamente non dovrebbe essere di troppo inferiore a 0,5.

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 0,34 nell'esercizio in esame mentre era pari a 0,31 nell'esercizio precedente; un valore pari o superiore a 1 è ritenuto ottimale ed indica un grado di solidità soddisfacente.



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

STATO PATRIMONIALE - IMPIEGHI E FONTI	31.12.2020	31.12.2019	Variazione
Immobilizzazioni immateriali nette	0	0	0
Immobilizzazioni materiali nette	931.806	972.600	-40.794
Immobilizzazioni finanziarie	196.493	186.218	10.275
Capitale immobilizzato (a)	1.128.299	1.158.818	-30.519
Rimanenze di magazzino	860	860	0
Credito verso clienti	177.555	154.158	23.397
Crediti verso società controllate	2.200	0	2.200
Altri crediti	36.669	35.966	703
Ratei e risconti attivi	0	0	0
Attività d'esercizio a breve termine (b)	217.284	190.984	26.300
Debiti verso fornitori	234.137	233.166	971
Debiti verso società controllate	199.666	196.632	3.034
Debiti tributari e previdenziali	122.411	80.285	42.126
Altri debiti a breve	16.751	31.191	-14.440
Ratei e risconti passivi	0	0	0
Passività d'esercizio a breve termine (c)	572.965	541.274	31.691
Capitale Circolante Netto (d) = (b)-(c)	-355.681	-350.290	-5.391
Fondi quiescenza, TFR e per rischi ed oneri	0	0	0
Altri debiti a medio e lungo termine	0	0	0
Passività a medio e lungo termine (e)	0	0	0
Capitale investito (f) = (a) + (d) - (e)	772.618	808.528	-35.910

Il capitale circolante netto, ovvero la differenza tra le attività correnti, depurate dalle poste rettificative, e le passività a breve termine, presenta un valore negativo di €.-355.681 in aumento di € 5.391 rispetto all'esercizio 2019. Su tale scostamento incide, tuttavia, la riclassificazione nel 2020 dei debiti v/ fornitori e v/ altri in base alla scadenza contrattuale e legale.



Tabella 4.2 – Rendiconto finanziario

RENDICONTO FINANZIARIO		Consuntivo 2020	Consuntivo 2019
A. FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DALLA GESTIONE OPERATIVA			
1) Determinazione utile (perdita) dell'esercizio gestione caratteristica			
I) Utile (Perdita) dell'esercizio		3.880	27.415
II) Imposte sul reddito		0	1.457
III) Interessi passivi/(interessi attivi)		25.026	25.263
IV) (Dividendi)		0	0
V) (Plusvalenze)/minusvalenze da cessioni		0	0
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze		28.906	54.135
I) Accantonamento ai Fondi:		0	0
II) Ammortamento delle immobilizzazioni:		40.794	40.794
III) Svalutazioni / (Rivalutazioni):		0	0
IV) Altre rettifiche per elementi non monetari		-2	2
Totale rettifiche elementi non monetari		40.792	40.796
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del CCN		69.698	94.931
3) Variazioni del capitale circolante netto			
I) Decremento / (incremento) delle rimanenze		0	2.644
II) Decremento / (incremento) dei crediti vs clienti		-33.672	-47.091
III) Decremento / (incremento) crediti vs soc. controllate		-2.200	0
IV) Decremento / (incremento) altri crediti		625	3.114
V) Decremento / (incremento) ratei e risconti attivi		0	0
VI) Incremento / (decremento) debiti vs fornitori		971	-31.500
VII) Incremento / (decremento) debiti vs soc. controllate		3.034	-76.176
VIII) Incremento / (decremento) altri debiti		-14.440	-32.354
IX) Incremento / (decremento) ratei e risconti passivi		0	0
X) Altre variazioni del capitale circolante netto		45.442	56.204
Totale variazioni del CCN		-240	-125.159
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del CCN		69.458	-30.228
4) Altre rettifiche			
I) Interessi incassati / (pagati)		-26.756	-25.148
II) (Imposte sul reddito pagate)		-2.914	0
III) Dividendi incassati		0	0
IV) Utilizzo dei fondi		0	0
V) Altri incassi e (pagamenti)		0	0
Totale Altre rettifiche		-29.670	-25.148
(A) Flusso finanziario dell'attività operativa		39.788	-55.376
B) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI INVESTIMENTO			
I) (Incremento) / decremento Immobilizzazioni immateriali		0	0
II) (Incremento) / decremento Immobilizzazioni materiali		0	0
III) Immobilizzazioni finanziarie		0	0
(B) Flussi finanziari dell'attività di investimento		0	0
C) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO			
I) Mezzi di terzi		-41.842	59.272
II) Incremento / (decremento) mezzi propri		0	0
(C) Flussi finanziari derivanti dell'attività di finanziamento		-41.842	59.272
D) INCREMENTO (DECREMENTO) DISPONIBILITA' LIQUIDE (A+B+C)		-2.054	3.896
I) Disponibilità liquide all'inizio dell'esercizio		12.354	8.458
II) Disponibilità liquide alla fine dell'esercizio		10.300	12.354
variazione delle disponibilità liquide		-2.054	3.896



Dalla tabella emerge che, nel 2020, la gestione reddituale ha prodotto liquidità per €. 39.788 principalmente per effetto dei minori pagamenti, rispetto all'esercizio precedente, di debiti verso fornitori e verso la società controllata; tale liquidità è stata assorbita dall'attività di finanziamento, per il rimborso di debiti bancari per €. 41.842. Ciò ha determinato, complessivamente, una riduzione delle disponibilità liquide di € 2.054.

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	514.539	548.557	-34.018	-6,2%
Costi esterni operativi	-444.839	-453.628	8.789	-1,9%
Valore aggiunto	69.700	94.929	-25.229	-26,6%
Costo del personale	0	0	0	0,0%
Margine Operativo lordo (EBITDA)	69.700	94.929	-25.229	-26,6%
Ammortamenti, svalutaz. e accantonamenti	-40.794	-40.794	0	0,0%
Margine Operativo Netto	28.906	54.135	-25.229	-46,6%
Risultato della gestione finanziaria al netto degli oneri finanziari	0	0	0	100,0%
Risultato Ordinario (EBIT normalizzato)	28.906	54.135	-25.229	-46,6%
Risultato dell'area straordinaria	0	0	0	0,0%
EBIT integrale	28.906	54.135	-25.229	-46,6%
Oneri finanziari	-25.026	-25.263	237	-0,9%
Risultato Lordo prima delle imposte	3.880	28.872	-24.992	-86,6%
Imposte sul reddito	0	-1.457	1.457	-100,0%
Risultato Netto	3.880	27.415	-23.535	-85,8%

Dalla tabella sopra riportata, si evidenzia che si è avuto un peggioramento del Valore Aggiunto rispetto al 2019 di € -25.229. Su tale scostamento incide, come per il passato esercizio, la riclassificazione del costo del Direttore tra i costi esterni operativi anziché nel costo del personale, che ammonta ad € 28.115.

Il valore aggiunto è stato sufficiente a remunerare gli ammortamenti e accantonamenti. Infatti il margine operativo netto è positivo per €. 28.906.

Il margine operativo netto ulteriormente rettificato dagli oneri finanziari (-€ 25.026) ha determinato un risultato d'esercizio positivo pari a €. 3.880. Non risultano imposte sul reddito a carico dell'Ente per l'esercizio 2020.

Viterbo, 15/03/2021

Il Presidente
Dott. Sandro ZUCCHI

