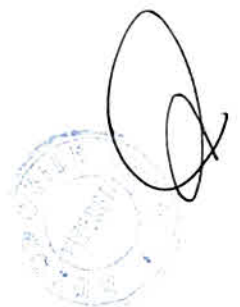


RELAZIONE DEL



PRESIDENTE  
**al bilancio d'esercizio 2021**

A handwritten signature in black ink is written over a blue circular stamp. The stamp contains the text "AUTOMOBILE CLUB VITERBO" and "2021".

## INDICE

<b>1. DATI DI SINTESI.....</b>	<b>3</b>
<b>2. ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI RISPETTO AL BUDGET.....</b>	<b>5</b>
2.1 RAFFRONTO CON IL BUDGET ECONOMICO.....	5
2.2 RAFFRONTO CON IL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI / DISMISSIONI.....	6
<b>3. ANALISI DELL'ANDAMENTO DELLA GESTIONE.....</b>	<b>7</b>
<b>4. ANDAMENTO DELLA SITUAZIONE PATRIMONIALE, FINANZIARIA ED ECONOMICA.....</b>	<b>9</b>
4.1 SITUAZIONE PATRIMONIALE.....	9
4.2 SITUAZIONE FINANZIARIA.....	11
4.3 SITUAZIONE ECONOMICA.....	13
<b>5. FATTI DI RILIEVO INTERVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO.....</b>	<b>14</b>
<b>6. EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE.....</b>	<b>14</b>
<b>7. DESTINAZIONE DEL RISULTATO ECONOMICO.....</b>	<b>15</b>



## 1. DATI DI SINTESI

Il bilancio dell'Automobile Club Viterbo per l'esercizio 2021 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	=	€	2.689,00
totale attività	=	€	1.204.062,00
totale passività	=	€	753.549,00
patrimonio netto	=	€	450.513,00

Di seguito è riportata una sintesi della situazione patrimoniale ed economica al 31.12.2021 con gli scostamenti rispetto all'esercizio 2020:

**Tabella 1.a – Stato patrimoniale**

STATO PATRIMONIALE	31.12.2021	31.12.2020	Variazioni
<b>SPA - ATTIVO</b>			
<b>SPA.B - IMMOBILIZZAZIONI</b>			
SPA.B_I - Immobilizzazioni Immateriali			
SPA.B_II - Immobilizzazioni Materiali	891.012	931.806	-40.794
SPA.B_III - Immobilizzazioni Finanziarie	23.485	23.485	
<b>Totale SPA.B - IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>914.497</b>	<b>955.291</b>	<b>-40.794</b>
<b>SPA.C - ATTIVO CIRCOLANTE</b>			
SPA.C_I - Rimanenze	860	860	
SPA.C_II - Crediti	261.029	389.433	-128.404
SPA.C_III - Attività Finanziarie			
SPA.C_IV - Disponibilità Liquide	27.676	10.301	17.375
<b>Totale SPA.C - ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>289.565</b>	<b>400.594</b>	<b>-111.029</b>
<b>SPA.D - RATEI E RISCONTI ATTIVI</b>			
<b>Totale SPA - ATTIVO</b>	<b>1.204.062</b>	<b>1.355.885</b>	<b>-151.823</b>
<b>SPP - PASSIVO</b>			
<b>SPP.A - PATRIMONIO NETTO</b>	<b>450.513</b>	<b>447.823</b>	<b>2.690</b>
<b>SPP.B - FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>			
<b>SPP.C - TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAV. SUBORDINATO</b>			
<b>SPP.D - DEBITI</b>	<b>754.549</b>	<b>908.062</b>	<b>-153.513</b>
<b>SPP.E - RATEI E RISCONTI PASSIVI</b>			
<b>Totale SPP - PASSIVO</b>	<b>1.205.062</b>	<b>1.355.885</b>	<b>-150.823</b>
<b>SPCO - CONTI D'ORDINE</b>			

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 diminuiti rispetto all'esercizio precedente di circa il 33% per effetto della compensazione delle partite creditorie/debitorie tra ACI e AC Viterbo avvenuta tra il mese di ottobre e quello di novembre del 2021.

Le disponibilità liquide sono aumentate passando da € 10.301 del 2020 a € 27.676 del 2021.

Il Patrimonio Netto passa da € 447.823 ad € 450.513 in aumento di circa lo 0,6% rispetto all'esercizio precedente per effetto dell'Utile di Esercizio di € 2.689.

L'esposizione debitoria è diminuita di circa il 17%, avendo azzerato i debiti pregressi con la sede centrale ACI per effetto della già citata compensazione.

**Tabella 1.b – Conto economico**

CONTO ECONOMICO	31.12.2021	31.12.2020	Variazioni
A - VALORE DELLA PRODUZIONE	553.890	514.539	39.351
B - COSTI DELLA PRODUZIONE	519.114	485.633	33.481
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	34.776	28.906	5.870
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-25.588	-25.026	-562
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
E - PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E)	9.188	3.880	5.308
Imposte sul reddito dell'esercizio	6.499		6.499
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	2.689	3.880	-1.191

Il Conto Economico presenta un valore della produzione in aumento del 7,6 % circa rispetto all'esercizio precedente. I costi della produzione sono aumentati di circa il 7% .





**Tabella 1.c – Calcolo del Margine operativo Lordo**

<b>DESCRIZIONE</b>	<b>IMPORTO</b>
1 – Valore della produzione	553890
2 – di cui proventi straordinari	0
<b>3 – Valore della produzione netto (1-2)</b>	<b>553890</b>
4 – Costi della produzione	519114
5 – di cui oneri straordinari	0
6 – di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B10+B12+B13)	40.794
<b>7 – Costi della produzione netti (4-5-6)</b>	<b>478320</b>
<b>8 - Margine operativo lordo (3-7)</b>	<b>75570</b>

Il risultato operativo lordo, al netto di ammortamenti e accantonamenti, ammonta ad € 75.570 in aumento rispetto all'esercizio 2020 di circa il 8,4%.

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 € 25.588, pressoché stabili rispetto all'esercizio 2020 (€ 25.026).

Le imposte sul reddito calcolate ammontano ad € 6.499, di cui € 1.462 per IRES e € 4.649 per IRAP.

L'utile di esercizio ammonta ad € 2.689.

A handwritten signature in black ink is written over a blue circular official stamp. The stamp contains text that is partially obscured by the signature.

**Tabella 1.d – Equilibrio economico-patrimoniale e finanziario**

Aree di analisi	Peso % area	Indicatori	Formula	Grandezze dell'indicatore	Valori al 31/12/2020	Indicatore al 31/12/2020	Media 2017/2020	Linee guida ACI	Target approvato al 31/12/2023	Valori al 31/12/2021	Monitoraggio al 31/12/2021
Indebitamento v/ACI	30%	Livello indebitamento v/ACI	Indeb. Netto vs. ACI	(debiti scaduti vs ACI +rate P.R. in scadenza) -crediti scaduti vs ACI	1.569	0,1%	2,8%	≤10%	≤10%	-4.509	-0,4%
			Totale Attivo	voce Totale Attivo dello Stato Patrimoniale	1.355.883					1.204.061	
Equilibrio finanziario	20%	Solidità finanziaria	Flusso di cassa della gestione operativa	voce A del Rendiconto Finanziario	39.788	2,9%	0,9%	≥2%	≥1%	-1.488	-0,1%
			Totale Attivo	voce Totale Attivo dello Stato Patrimoniale	1.355.883					1.204.061	
Equilibrio economico	20%	Ebitda margin	Margine operativo lordo	voce A-B del Conto Economico al netto di B.10, B.12, B.13, ricavi e costi eccezionali	69.700	13,5%	16.2%	≥12%	≥12%	75.570	13,6%
			Valore della Produzione	voce A del Conto Economico	514.539					553.890	
Equilibrio patrimoniale	30%	Solidità patrimoniale	Patrimonio netto	Voce A) del Passivo Patrimoniale	447.821	33,0%	31.4%	≥15%	≥15%	450.512	37,4%
			Totale Attivo	voce Totale Attivo dello Stato Patrimoniale	1.355.883					1.204.061	



Le modifiche apportate all'art.59 dello Statuto dell'ACI e approvate dal Ministero per le Politiche Giovanili e lo Sport con decreto del 07/08/2020, hanno previsto che i criteri di equilibrio economico-patrimoniale e finanziario siano fissati con cadenza triennale dai Consigli Direttivo di ciascun AC, sentito il parere dei Collegi dei Revisori dei Conti.

Il Consiglio Direttivo dell'AC Viterbo, nella seduta del 30 giugno 2021, sentito il parere del proprio Collegio dei Revisori dei Conti, ha determinato i target da raggiungere nel triennio 2021-2023 nelle quattro aree esposte nella Tabella 1.d, sulla scorta dei risultati di Bilancio al 31/12/2020 e rispetto alla media del triennio precedente 2017-2020.

Dalla lettura della medesima Tabella 1.d è evidente che l'Automobile Club Viterbo, già nel primo esercizio del triennio 2021-2023, ha soddisfatto i criteri per il raggiungimento di tre obiettivi su quattro, in particolare l'indebitamento verso ACI, che è sceso al -0,4%, l'equilibrio economico al 13,6% e quello patrimoniale al 37,4%. Resta da raggiungere e consolidare l'equilibrio finanziario, che purtroppo risente della sofferenza di liquidità di questi ultimi anni.

Per quanto attiene l'indebitamento verso ACI è importante segnalare che, dopo alcuni anni, grazie ad una compensazione dei crediti e dei debiti esistente tra l'ACI e l'AC Viterbo, si è potuto procedere alla chiusura di tutte le partite provenienti dai precedenti esercizi, allineandoci alle sole movimentazioni correnti. La registrazione della partita compensatoria risulta maggiormente evidente nell'analisi dei crediti e dei debiti iscritti nello Stato Patrimoniale per la loro consistente riduzione rispetto all'esercizio precedente.

A handwritten signature in black ink is written over a circular blue stamp. The stamp contains some illegible text and a central emblem.




## 2. ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI RISPETTO AL BUDGET

### 2.1 RAFFRONTO CON IL BUDGET ECONOMICO

Il Budget economico 2021 è stato oggetto di un provvedimento di variazione approvato dal Consiglio Direttivo dell'Ente in data 29/10/2021.

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 2021 Previsione iniziale	Variazioni già approvate rimodulazione/ riclassifica	Assestato Attuale	Conto Economico	Scostamenti
<b>A - VALORE DELLA PRODUZIONE</b>					
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	439.000	51.800	490.800	414.699	-76.101
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., 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	188.500	15.000	203.500	139.191	-64.309
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)</b>	<b>627.500</b>	<b>66.800</b>	<b>694.300</b>	<b>553.890</b>	<b>-140.410</b>
<b>B - COSTI DELLA PRODUZIONE</b>					
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	5.000	0	5.000	3.471	-1.529
7) Spese per prestazioni di servizi	321.115	75.700	396.815	265.350	-131.465
8) Spese per godimento di beni di terzi	0	0	0	0	0
9) Costi del personale	0	0	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	206.500	3.700	210.200	209.499	-701
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)</b>	<b>583.475</b>	<b>79.400</b>	<b>662.875</b>	<b>519.114</b>	<b>-143.761</b>
<b>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>	<b>44.025</b>	<b>-12.600</b>	<b>31.425</b>	<b>34.776</b>	<b>3.351</b>
<b>C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>					
15) Proventi da partecipazioni	0	0	0	0	0
16) Altri proventi finanziari	100	0	100	0	-100
17) Interessi e altri oneri finanziari:	30.000	-2.000	28.000	25.588	-2.412
17)- bis Utili e perdite su cambi	0	0	0	0	0
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI ( 15+16-17+/-17bis )</b>	<b>-29.900</b>	<b>2.000</b>	<b>-27.900</b>	<b>-25.588</b>	<b>2.312</b>
<b>D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>					
18) Rivalutazioni	0	0	0	0	0
19) Svalutazioni	0	0	0	0	0
<b>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE ( 18-19 )</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>E - PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>					
20) Proventi Straordinari	0	0	0	0	0
21) Oneri Straordinari	0	0	0	0	0
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI ( 20-21 )</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+/-D+/-E)</b>	<b>14.125</b>	<b>-10.600</b>	<b>3.525</b>	<b>9.188</b>	<b>5.663</b>
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	2.000	0	2.000	6.499	4.499
<b>UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO</b>	<b>12.125</b>	<b>-10.600</b>	<b>1.525</b>	<b>2.689</b>	<b>1.164</b>

Il raffronto con il Budget economico 2021 presenta alcuni scostamenti diversamente rilevanti.

Nella parte relativa ai ricavi si registra uno scostamento di € 140.410 in meno rispetto alle previsioni.

Nei ricavi delle vendite e delle prestazioni si rileva che: l'incasso per Quote Sociali è aumentato, seppur di poco, di € 3.903; i proventi da Ufficio Assistenza Automobilistica sono aumentati di €



23.005; i proventi per le manifestazioni sportive registrano un saldo positivo di € 8.885; i proventi per la riscossione di tasse di circolazione sono aumentati di € 4.185; si contabilizzano € 24,18 per Proventi da ACI sulla vendita di contrassegni autostradali; € 3,35 per aggi e compensi SISAL; € 2.185 per altri ricavi da esercizi precedenti; € 1.903 per promozione marchio SARA per Aggi e compensi Sisal.

In altri ricavi e proventi si rileva invece: una minima diminuzione di € 80 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; diminuisce il canone marchio delegazioni di € 4.276; aumentano le sopravvenienze dell'attivo e le insussistenze del passivo per complessivi € 12.717, per effetto della cancellazione di vecchie partite debitorie, che hanno trovato in parte compensazione con partite creditorie non più esigibili da diversi anni e quindi da rilevarsi come sopravvenienze passive; le altre entrate - € 6.178 - diminuiscono di € 5.813 come pure diminuiscono i proventi per attività assicurativa di € 6.704, passando da € 44.529 del 2020 a € 37.825 del 2021.

Rispetto alle previsioni del Budget Annuale 2021 lo scostamento dei costi della produzione ammonta ad € 143.761. 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 aumentati di € 285.

I costi per la prestazione di servizi sono aumentati di € 13.502. Si evidenzia un aumento dei costi del personale ACI comandato di € 7.669 ed un aumento generalizzato dei costi per acqua, luce, gas, spese condominiali e organizzazione eventi.

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 2020 di € 19.694. Le voci che hanno rappresentato degli aumenti evidenti sono quelle di: aliquote sociali – in più € 7.909; imposta IMU € 14.407, ove sono ricompresi sia le quote dell'esercizio che quelle, con ravvedimento, di esercizi precedenti. In aumento anche le sopravvenienze passive ordinarie, in più 5.685, che si compensano in parte con le sopravvenienze attive già menzionate e sono relative a partite creditorie di precedenti esercizi non più esigibile.

Gli oneri finanziari sono aumentati di € 560 più che altro per l'aumento degli interessi passivi verso l'erario, legati alle rateizzazioni di debiti tributari operate in corso di esercizio.

Vengono contabilizzate imposte sul reddito di esercizio superiori a quanto stanziato nel Budget 2021, per complessivi € 6.499, del resto non prevedibili nel corso dell'esercizio 2021. Rispetto al Budget lo scostamento ammonta ad € 4.499. In fase di approvazione del Bilancio di Esercizio, sarà




chiesto all'Assemblea dei Soci di approvare lo scostamento rispetto al Budget economico come risultante dall'ultimo provvedimento di variazione del 29/10/2021.

Lo scostamento complessivo generato dall'utile di bilancio si attesta ad € 1.164 in più rispetto al preventivo (€ 1.525). La differenza tra l'utile di bilancio del 2020 e quello del 2021 è di € 1.190 in meno.

## 2.2 RAFFRONTO CON IL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI / DISMISSIONI

Il Budget degli investimenti e dismissioni per l'esercizio 2021 non è stato valorizzato, né ha subito variazioni con il provvedimento adottato dal Consiglio Direttivo del 29/10/2021.

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

 <b>BUDGET INVESTIMENTI</b>	Budget 2021 Previsione Iniziale	Variazioni già approvate rimodulazione/ riclassifica	Assestato Attuale	Budget Consuntivo 2021	Scostamento
<b>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>					
SOFTWARE - INVESTIMENTI					
SOFTWARE - DISMISSIONI					
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI - INVESTIMENTI					
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI - DISMISSIONI					
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>					
<b>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>					
IMMOBILI - INVESTIMENTI					
IMMOBILI - DISMISSIONI					
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI - INVESTIMENTI					
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI - DISMISSIONI					
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>					
<b>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>					
PARTECIPAZIONI - INVESTIMENTI					
PARTECIPAZIONI - DISMISSIONI					
TITOLI - INVESTIMENTI					
TITOLI - DISMISSIONI					
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>					
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>					

## 3. ANALISI DELL'ANDAMENTO DELLA GESTIONE

L'esercizio 2021 è stato contrassegnato da una lenta ma progressiva ripresa di tutte le attività, sicuramente rallentate a causa della pandemia di COVID-19, che aveva caratterizzato tutto l'esercizio precedente e che, purtroppo, ha continuato a dispiegare i suoi effetti negativi anche nel corso dell'esercizio 2021. Le difficoltà economiche di molte attività locali e provinciali, la cassa





integrazione e la paura della disoccupazione hanno prodotto una tendenza significativa in tutta l'economia italiana: calo dei consumi e aumento dei depositi bancari.

Tra tutti gli Enti Pubblici sicuramente l'AC Viterbo può essere annoverato tra i pochi che hanno operato direttamente e continuativamente, senza aver subito blocchi operativi per quarantene o chiusure per dichiarazione di situazione emergenziali da "zona ROSSA", né esser ricorso allo smart working, che, se in alcune situazioni può rappresentare una risorsa ed una ridefinizione dei rapporti operativi con il personale dipendente, per l'AC Viterbo avrebbe rappresentato l'assenza di contatto diretto con l'utenza e quindi l'impossibilità di svolgere al meglio i propri servizi istituzionali e commerciali.

In questo quadro per molti aspetti emergenziale, è degno di nota il fatto che le attività legate alla vendita di tessere sociali ACI, l'assistenza automobilistica e la riscossione delle tasse automobilistiche hanno registrato un segno positivo dei ricavi rispetto al 2020: nonostante tutto ACI resta sempre il punto di riferimento più importante per tutti gli automobilisti.

Per questo, al di là dei valori che rappresentano ricavi e costi, per inquadrare l'andamento della gestione è bene considerare i seguenti numeri: la sede di Viterbo ha prodotto 2.621 quote sociali, tra nuovi rilasci e rinnovi, mentre tutta la produzione consta di 5.068 tessere ACI individuali e aziendali; le operazioni di riscossioni di bollo presso la Sede si attestano in 21.001 unità; sono state effettuate formalità per n. 971 rinnovi patente, n. 3.261 demolizioni autoveicoli e motoveicoli e n.437 passaggi di proprietà tra privati.

Da quanto sopra ne discende che: l'attività di produzione di tessere sociali ACI ha portato nel 2021 proventi per € 101.689 (al netto dei compensi riconosciuti alle delegazioni e delle aliquote ACI); l'Ufficio Assistenza Automobilistica € 78.724; le manifestazioni sportive hanno registrato ricavi per € 8.885, compensando in parte i costi di organizzazione eventi che si sono attestati in € 10.863; la riscossione delle tasse auto € 57.449, nonostante non si eseguano più le formalità di assistenza bollo che, come già accennato, la Regione Lazio ha preferito gestire *in toto* dal mese di novembre del 2019; proventi diversi da ACI e SISAL € 27,83; altri ricavi di esercizi precedenti e promozione marchio SARA € 4.088; i concorsi e rimborsi diversi hanno permesso di recuperare in parte i costi sostenuti per le utenze di acqua, luce e gas: € 7.766 di ricavo su costi complessivi pari a € 17.960; i fitti attivi € 12.000,00; lo sfruttamento del marchio ACI € 60.668,00 l'attività di intermediazione con SARA Assicurazioni ha dato proventi per € 37.825; altre entrate per € 6,179.

I costi per beni, servizi e oneri - al netto di aliquote sociali e provvigioni passive, delle sopravvenienze passive ordinarie non considerate sia in entrata che in uscita, ivi compresa la parte indetraibile dell'IVA promiscua e pro-rata, impattano sui ricavi per € 292.181,09.

La componente delle sopravvenienze attive e passive, legate a movimentazioni di esercizi precedenti, hanno comportato in questo esercizio un maggior costo di € 1.515,58 (sopravvenienze dell'attivo € 13.485,69 + insussistenze del passivo € 1.266,80 – sopravvenienze passive ord. € 16.268,07).





La parte relativa agli oneri finanziari comportano ulteriori costi per € 25.588, di cui: € 6.850 per interessi passivi su conti correnti bancari; € 16.468 per interessi passivi su finanziamenti (mutui INTESA San Paolo); € 2.270 per interessi passivi verso l'erario, legati alle rateizzazioni di cartelle esattoriali e atti dell'Agenzia delle Entrate. E' da segnalare alla fine del mese di febbraio 2021 l'Ente ha concluso di rimborsare le rate legate al finanziamento erogato dall'ATER per l'acquisto dell'immobile di via Marconi 73 a Viterbo, ove ha sede la Scuola Guida ACI Ready2Go.

Le imposte sul reddito di esercizio ammontano ad € 1.462 per IRES e € 4.649 per IRAP, per un totale di € 6.499.

Il Conto Economico 2021 chiude con un utile di esercizio di € 2.689. L'utile ha incrementato il Patrimonio Netto dell'Ente che alla fine delle scritture ammonta ad € 450.512.

***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 puntuali 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 2021: margine operativo lordo € 75.570,00 – 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
<hr/>		
Totale triennio utili	=	-30.525
<hr/>		

**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. 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 2021

COSTI FUNZIONALI		esercizi di riferimento			Consuntivo 21
		2016	2017	2018	
CP01010002	Cancelleria	351,82	998,03	1.655,91	1033,96
CP01010004	Mat.Consumo	388,80	148,05	1.846,81	2437,96
CP01020002	Comp.organi Ente	4.815,00	0,00		0
CP01020003	Comp.Coll.Rev.Conti	-484,61	0,00	4.100,00	0
CP01020013	Organizz.Eventi	28.160,30	13.980,00	10.984,16	10862,84
RP01020011	Prov.manif. Sportive	-21.250,00	-420,00	-2.140,00	-8884,67
CP01020020	Spese per i locali	2.846,49	4.778,00	7.278,97	6245,86
CP01020021	Vigilanza	0,00	106,63	63,99	66,42
CP01020022	Forn.Acqua	934,16	860,26	867,90	1728,98
CP01020023	Forn.Gas	6.429,98	5.318,15	8.603,33	9193,01
CP01020024	Forn.Energia Elettrica	9.598,89	7.082,32	7.671,47	7037,95
CP01020025	Sp.telefonico	6.530,39	5.776,91	4.516,87	4473,91
CP01020026	Sp.telef.rete mobile	635,49	0,00	0,00	0
RP010260006	Concorsi e remb. Div.	-7.494,06	-5.628,69	-6.511,44	-7766,45
CP01020028	Serv.inform. Prof.	48.922,87	37.485,46	54.928,14	2456,78
<b>A.C.I. PROMOTER SRL</b>		<b>-42.904,00</b>	<b>-30.990,00</b>	<b>-51.650,00</b>	<b>0</b>
CP01020029	Sp.eserc.automezzi	255,00	523,66	140,00	831,94
CP01020030	Facchinaggio	0,00	0,00	0,00	0
CP01020032	Missioni e trasf.	1.046,84	626,42	612,63	0
CP01020033	manutenzioni ord.	1.394,38	0,00	0,00	0
CP01020035	Premi assicur.	8.784,50	2.842,50	3.122,00	2359
CP01020036	Pol.fidejussione	1.579,50	1.635,00	1.841,50	0
CP01020039	Spese postali	791,10	192,90	146,30	199,25
CP01020041	Bollatura doc.	334,00	56,00	70,00	306
CP01020042	Altre sp. Prest.serv.	85.172,03	96.562,61	76.447,43	4625,53
<b>A.C.I. PROMOTER SRL</b>		<b>-79.688,06</b>	<b>-92.989,19</b>	<b>-66.438,84</b>	<b>0</b>
CP01020047	Pers.ACI comandato	31.129,13	28.115,28	30.458,22	35783,7
CP01030005	Fitti passivi	2.908,80	0,00	0,00	0
CP01020051	Canoni noleggio ACI				1546,09
CP01020052	Ass.contabile				4699,86
COP01020054	INTEGRA TOP				1158,84
CP01020055	Consult.Archivi PRA				1.379,44
<b>TOTALE</b>		<b>91.188,74</b>	<b>77.060,30</b>	<b>88.615,35</b>	<b>81.776,20</b>

<b>COSTI FUNZ.TRIENNIO</b>	<b>256.864,39</b>
----------------------------	-------------------

<b>MEDIA DEL TRIENNIO</b>	<b>85.621,46</b>
<b>50% MEDIA UTILI 16/18</b>	<b>0,00</b>
<b>LIMITE Triennio 20/22</b>	<b>85.621,46</b>
<b>DIFFERENZA</b>	<b>3.845,26</b>

Dalla tabella sopra si evidenzia che, quanto sostenuto per i costi funzionali rispetta il limite massimo consentito, calcolato come media dei costi sostenuti negli esercizi di riferimento 2016, 2017, 2018, al netto delle voci non soggette a riduzione come previsto dal Regolamento in parola. Quindi il parametro può dirsi rispettato.

L'AC Viterbo non avendo più dipendenti attivi nei propri ruoli dal 01/11/2011 non ha dovuto riconoscere buoni pasto al personale.

Dalle risultanze di bilancio non risultano erogati contributi a supporto di attività ed iniziative connesse alla realizzazione delle finalità istituzionali dell'Ente.





Alla luce di quanto sopra si attesta che per l'esercizio 2021 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**

<b>STATO PATRIMONIALE RICLASSIFICATO</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>Variazione</b>
<b>ATTIVITÀ FISSE</b>			
Immobilizzazioni immateriali nette	0	0	0
Immobilizzazioni materiali nette	891.012	931.806	-40.794
Immobilizzazioni finanziarie	185.058	196.492	-11.434
<b>Totale Attività Fisse</b>	<b>1.076.070</b>	<b>1.128.298</b>	<b>-52.228</b>
<b>ATTIVITÀ CORRENTI</b>			
Rimanenze di magazzino	860	860	0
Credito verso clienti	93.865	177.556	-83.691
Crediti verso società controllate	2.200	2.200	0
Altri crediti	3.390	36.669	-33.279
Attività finanziarie non immobilizzate	0	0	0
Disponibilità liquide	27.676	10.300	17.376
Ratei e risconti attivi	0	0	0
<b>Totale Attività Correnti</b>	<b>127.991</b>	<b>227.585</b>	<b>-99.594</b>
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>1.204.061</b>	<b>1.355.883</b>	<b>-151.822</b>
<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>450.512</b>	<b>447.821</b>	<b>2.691</b>
<b>PASSIVITÀ NON CORRENTI</b>			
Fondi quiescenza, TFR e per rischi ed oneri	0	0	0
Altri debiti a medio e lungo termine	208.354	234.097	-25.743
<b>Totale Passività Non Correnti</b>	<b>208.354</b>	<b>234.097</b>	<b>-25.743</b>
<b>PASSIVITÀ CORRENTI</b>			
Debiti verso banche	162.728	101.000	61.728
Debiti verso fornitori	81.204	234.137	-152.933
Debiti verso società controllate	138.516	199.666	-61.150
Debiti tributari e previdenziali	140.976	122.411	18.565
Altri debiti a breve	21.771	16.751	5.020
Ratei e risconti passivi	0	0	0
<b>Totale Passività Correnti</b>	<b>545.195</b>	<b>673.965</b>	<b>-128.770</b>
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO E PASSIVO</b>	<b>1.204.061</b>	<b>1.355.883</b>	<b>-151.822</b>



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 0,42 nell'esercizio in esame contro un valore pari a 0,40 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 0,61 nell'esercizio in esame in aumento rispetto al valore di 0,60 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 0,60, superiore rispetto all'esercizio precedente (0,49). 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 0,23 nell'esercizio in esame mentre era pari a 0,34 nell'esercizio precedente; un valore pari o superiore a 1 è ritenuto ottimale ed indica un grado di solidità soddisfacente.

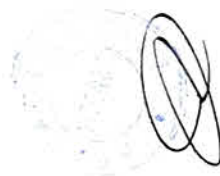




**Tabella 4.1.b – Stato patrimoniale riclassificato secondo la struttura degli impieghi e delle fonti**

<b>STATO PATRIMONIALE - IMPIEGHI E FONTI</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>Variazione</b>
Immobilizzazioni immateriali nette	0	0	0
Immobilizzazioni materiali nette	891.012	931.806	-40.794
Immobilizzazioni finanziarie	185.058	196.492	-11.434
<b>Capitale immobilizzato (a)</b>	<b>1.076.070</b>	<b>1.128.298</b>	<b>-52.228</b>
Rimanenze di magazzino	860	860	0
Credito verso clienti	93.865	177.556	-83.691
Crediti verso società controllate	2.200	2.200	0
Altri crediti	3.390	36.669	-33.279
Ratei e risconti attivi	0	0	0
<b>Attività d'esercizio a breve termine (b)</b>	<b>100.315</b>	<b>217.285</b>	<b>-116.970</b>
Debiti verso fornitori	81.204	234.137	-152.933
Debiti verso società controllate	138.516	199.666	-61.150
Debiti tributari e previdenziali	140.976	122.411	18.565
Altri debiti a breve	21.771	16.751	5.020
Ratei e risconti passivi	0	0	0
<b>Passività d'esercizio a breve termine (c)</b>	<b>382.467</b>	<b>572.965</b>	<b>-190.498</b>
<b>Capitale Circolante Netto (d) = (b)-(c)</b>	<b>-282.152</b>	<b>-355.680</b>	<b>73.528</b>
Fondi quiescenza, TFR e per rischi ed oneri	0	0	0
Altri debiti a medio e lungo termine	17.121	0	17.121
<b>Passività a medio e lungo termine (e)</b>	<b>17.121</b>	<b>0</b>	<b>17.121</b>
<b>Capitale investito (f) = (a) + (d) - (e)</b>	<b>776.797</b>	<b>772.618</b>	<b>4.179</b>
Patrimonio Netto	450.512	447.821	2.691
Posizione finanz.netta a medio e lungo term.	-191.233	-234.097	42.864
Posizione finanz.netta a breve termine	-135.052	-90.700	-44.352
<b>Mezzi propri ed indebit.finanz.netto</b>	<b>776.797</b>	<b>772.618</b>	<b>4.179</b>

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 €.-282.152 in diminuzione di € 73.528 rispetto all'esercizio 2020.



## **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 2021	Consuntivo 2020
<b>A. FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DALLA GESTIONE OPERATIVA</b>			
<b>1) Determinazione utile (perdita) dell'esercizio gestione caratteristica</b>			
I) Utile (Perdita) dell'esercizio		2.689	3.880
II) Imposte sul reddito		6.499	0
III) Interessi passivi/(interessi attivi)		25.588	25.026
IV) (Dividendi)		0	0
V) (Plusvalenze)/minusvalenze da cessioni		0	0
<b>1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze</b>		<b>34.776</b>	<b>28.906</b>
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		0	-2
<b>Totale rettifiche elementi non monetari</b>		<b>40.794</b>	<b>40.792</b>
<b>2) Flusso finanziario prima delle variazioni del CCN</b>		<b>75.570</b>	<b>69.698</b>
<b>3) Variazioni del capitale circolante netto</b>			
I) Decremento / (incremento) delle rimanenze		0	0
II) Decremento / (incremento) dei crediti vs clienti		133.288	-33.672
III) Decremento / (incremento) crediti vs soc. controllate		0	-2.200
IV) Decremento / (incremento) altri crediti		-3.865	625
V) Decremento / (incremento) ratei e risconti attivi		0	0
VI) Incremento / (decremento) debiti vs fornitori		-152.933	971
VII) Incremento / (decremento) debiti vs soc. controllate		-61.150	3.034
VIII) Incremento / (decremento) altri debiti		6.150	-14.440
IX) Incremento / (decremento) ratei e risconti passivi		0	0
X) Altre variazioni del capitale circolante netto		26.870	45.442
<b>Totale variazioni del CCN</b>		<b>-51.640</b>	<b>-240</b>
<b>3) Flusso finanziario dopo le variazioni del CCN</b>		<b>23.930</b>	<b>69.458</b>
<b>4) Altre rettifiche</b>			
I) Interessi incassati / (pagati)		-25.420	-26.756
II) (Imposte sul reddito pagate)		0	-2.914
III) Dividendi incassati		0	0
IV) Utilizzo dei fondi		0	0
V) Altri incassi e (pagamenti)		2	0
<b>Totale Altre rettifiche</b>		<b>-25.418</b>	<b>-29.670</b>
<b>(A) Flusso finanziario dell'attività operativa</b>		<b>-1.488</b>	<b>39.788</b>
<b>B) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI INVESTIMENTO</b>			
I) (Incremento) / decremento Immobilizzazioni immateriali		0	0
II) (Incremento) / decremento Immobilizzazioni materiali		0	0
III) Immobilizzazioni finanziarie		0	0
<b>(B) Flussi finanziari dell'attività di investimento</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>C) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO</b>			
I) Mezzi di terzi		18.864	-41.842
II) Incremento / (decremento) mezzi propri		0	0
<b>(C) Flussi finanziari derivanti dell'attività di finanziamento</b>		<b>18.864</b>	<b>-41.842</b>
<b>D) INCREMENTO (DECREMENTO) DISPONIBILITA' LIQUIDE (A+B+C)</b>		<b>17.376</b>	<b>-2.054</b>
I) Disponibilità liquide all'inizio dell'esercizio		10.300	12.354
II) Disponibilità liquide alla fine dell'esercizio		27.676	10.300
<b>variazione delle disponibilità liquide</b>		<b>17.376</b>	<b>-2.054</b>





<b>RENDICONTO FINANZIARIO</b>	<b>31.12.21</b>	<b>31.12.2020</b>
1) Utile(perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi ..	34.776	28.906
2) Rettifiche per elementi non monetari	40.794	40.794
3) Variazioni del capitale circolante netto	-51.640	-240
4) Altre rettifiche	-25.418	-29.672
<b>(A) Cash flow operativo</b>	<b>-1.488</b>	<b>39.788</b>
(Incremento) decremento delle immobilizzazioni immateriali	0	0
(Incremento) decremento delle immobilizzazioni materiali	0	0
(Incremento) decremento delle immobilizzazioni finanziarie	0	0
<b>(B) Cash flow ottenuto (impiegato) nell'attività di investimento</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Mezzi di terzi	18.864	-41.842
Mezzi propri	0	0
<b>(C) Cash flow ottenuto (impiegato) nell'attività di finanziamento</b>	<b>18.864</b>	<b>-41.842</b>
<b>(A+B+C) Cash flow ottenuto (impiegato)</b>	<b>17.376</b>	<b>-2.054</b>
Disponibilità liquide all'inizio dell'esercizio	10.300	12.354
Disponibilità liquide alla fine dell'esercizio	27.676	10.300
<b>Variazione disponibilità liquide</b>	<b>17.376</b>	<b>-2.054</b>

Dalla Tabella emerge che, nel 2021, la gestione reddituale ha assorbito liquidità per € 1.488, mentre quella di finanziamento ne ha generata per € 18.864, rilevando così un aumento delle disponibilità liquide di € 17.376.

Tale situazione, opposta a quella rilevata nell'esercizio precedente, è effetto principalmente delle seguenti variazioni.

Nel 2021 è stata introdotta una nuova gestione del servizio COL delegata ad ACI Informatica, che ha comportato l'apertura di due nuovi conti correnti bancari dedicati, rilevando così, al 31/12, maggiori disponibilità liquide per € 8.896 generate dall'attività operativa.

Di conseguenza, depurando i flussi finanziari di tale nuovo servizio, si osserva che la gestione reddituale extra-COL ha assorbito liquidità per € 10.384, per effetto principalmente dei maggiori pagamenti, rispetto all'esercizio precedente, di debiti verso fornitori e la società controllata, i quali hanno trovato copertura solo parziale nell'incasso dei crediti.

Tale squilibrio di cassa, unitamente alle uscite sostenute per il rimborso dei mutui passivi per € 26.005, sono state finanziate mediante un maggior utilizzo dell'anticipazione bancaria, per un valore di € 44.869. Complessivamente, l'attività di finanziamento ha pertanto generato risorse per € 18.864 e le disponibilità liquide extra COL (Banca e Casse in uso all'AC) sono aumentate di € 8.480.



RENDICONTO FINANZIARIO	31/12/2021 COL	31/12/2021	31/12/20
A) Cash Flow operativo	8896	-10384	39788
B) Cash flow ottenuto(impiegato) nell'attività d'investimento	0	0	0
C) Cash flow ottenuto(impiegato) nell'attività di finanziamento	0	18864	-41842
Di cui: rimborso mutui	0	-26005	-24344
Utilizzo anticipazione di cassa	0	44869	17498
(A+B+C) Cash flow ottenuto(impiegato)	8896	8840	-2054

#### 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	553.890	514.539	39.351	7,6%
Costi esterni operativi	-478.320	-444.839	-33.481	7,5%
<b>Valore aggiunto</b>	<b>75.570</b>	<b>69.700</b>	<b>5.870</b>	<b>8,4%</b>
Costo del personale	0	0	0	
<b>Margine Operativo lordo (EBITDA)</b>	<b>75.570</b>	<b>69.700</b>	<b>5.870</b>	<b>8,4%</b>
Ammortamenti, svalutaz. e accantonamenti	-40.794	-40.794	0	0,0%
<b>Margine Operativo Netto</b>	<b>34.776</b>	<b>28.906</b>	<b>5.870</b>	<b>20,3%</b>
Risultato della gestione finanziaria al netto degli oneri finanziari	0	0	0	
<b>Risultato Ordinario (EBIT normalizzato)</b>	<b>34.776</b>	<b>28.906</b>	<b>5.870</b>	<b>20,3%</b>
Risultato dell'area straordinaria	0	0	0	
<b>EBIT integrale</b>	<b>34.776</b>	<b>28.906</b>	<b>5.870</b>	<b>20,3%</b>
Oneri finanziari	-25.588	-25.026	-562	2,2%
<b>Risultato Lordo prima delle imposte</b>	<b>9.188</b>	<b>3.880</b>	<b>5.308</b>	<b>136,8%</b>
Imposte sul reddito	-6.499	0	-6.499	
<b>Risultato Netto</b>	<b>2.689</b>	<b>3.880</b>	<b>-1.191</b>	<b>-30,7%</b>



Dalla tabella sopra riportata, si evidenzia che si è avuto un miglioramento del Valore Aggiunto rispetto al 2020 di € 5.870.

Il valore aggiunto è stato sufficiente a remunerare gli ammortamenti e accantonamenti. Infatti il margine operativo netto è positivo per €. 34.776.

Il margine operativo netto ulteriormente rettificato dagli oneri finanziari (-€ 25.588) ha determinato un risultato prima delle imposte pari a € 9.188. Sono state calcolate imposte per € 6.499 da cui ne discende un utile di esercizio 2021 di € 2.689.

Viterbo, 14/03/2022

Il Presidente  
Dott. Sandro ZUCCHI

A handwritten signature in black ink, which appears to be 'Sandro Zucchi', is written over a blue circular official stamp. The stamp contains text that is partially obscured by the signature but seems to include 'COMUNE DI VITERBO' and a date '14/03/2022'.