



RELAZIONE DEL PRESIDENTE AL BILANCIO D'ESERCIZIO 2022

INDICE

1. DATI DI SINTESI	3
2. ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI RISPETTO AL BUDGET	6
2.1 RAFFRONTO CON IL BUDGET ECONOMICO.....	6
2.2 RAFFRONTO CON IL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI / DISMISSIONI	8
3. ANALISI DELL'ANDAMENTO DELLA GESTIONE.....	10
4. ANDAMENTO DELLA SITUAZIONE PATRIMONIALE, FINANZIARIA ED ECONOMICA	10
4.1 SITUAZIONE PATRIMONIALE	10
4.2 SITUAZIONE FINANZIARIA	14
4.3 SITUAZIONE ECONOMICA	14
5. EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE	15
6. DESTINAZIONE DEL RISULTATO ECONOMICO	17

1. DATI DI SINTESI

Il bilancio dell'Automobile Club Perugia per l'esercizio 2022 presenta le seguenti risultanze di sintesi arrotondate:

- ⇒ risultato economico = € 94.795
- ⇒ totale attività = € 3.886.586
- ⇒ totale passività = € 592.854
- ⇒ patrimonio netto = € 3.293.732
- ⇒ margine operativo lordo € 118.867

Nel 2022, in continuità con quanto già effettuato nel corso dell'esercizio 2021 è stata spesa una particolare attenzione nello svolgimento e nell'organizzazione di attività volte a sostenere il motorsport e a sostenere i temi della sicurezza stradale, sia mediante attività di sensibilizzazione, svolta anche utilizzando i mass media, che attraverso attività di educazione stradale svolte presso le scuole.

Nonostante la difficile congiuntura economica legata alle criticità che hanno coinvolto il mercato nel settore delle auto, si rileva comunque un risultato positivo soddisfacente.

Si è registrato un incremento del numero di soci del 2,8%, (il numero delle tessere è passato da 7018 registrate al 31.12.2021 a 7218 registrato al 31.12.2022) risultato che ha consentito all'Ente di ottenere una riduzione delle aliquote dovute ad ACI per complessivi € 21.630,00 di cui competenza 2022 € 10.904,00.

I risultati confermano dunque il positivo andamento della gestione dell'Ente nonostante la situazione congiunturale che sta attraversando l'economia, e ci consentono di effettuare una reale e costruttiva programmazione dell'attività futura, volta sempre a rafforzare la posizione dell'Ente sia in termini di servizi che di qualificazione dell'immagine e rappresentatività presso la Pubblica Amministrazione e il territorio di competenza.

Di seguito è riportata una sintesi della situazione patrimoniale ed economica al 31.12.2022 con gli scostamenti rispetto all'esercizio 2021:

Tabella 1.a – Stato patrimoniale

STATO PATRIMONIALE	31.12.2022	31.12.2021	Variazioni
SPA - ATTIVO			
SPA.B - IMMOBILIZZAZIONI			
SPA.B_I - Immobilizzazioni Immateriali			0
SPA.B_II - Immobilizzazioni Materiali	433.782	462.790	-29.008
SPA.B_III - Immobilizzazioni Finanziarie	1.400.528	1.400.528	0
Totale SPA.B - IMMOBILIZZAZIONI	1.834.310	1.863.318	-29.008
SPA.C - ATTIVO CIRCOLANTE			
SPA.C_I - Rimanenze	953	1.043	-90
SPA.C_II - Crediti	234.053	183.779	50.274
SPA.C_III - Attività Finanziarie			0
SPA.C_IV - Disponibilità Liquide	1.674.294	1.652.066	22.228
Totale SPA.C - ATTIVO CIRCOLANTE	1.909.300	1.836.888	72.412
SPA.D - RATEI E RISCONTI ATTIVI	142.976	135.236	7.740
Totale SPA - ATTIVO	3.886.586	3.835.442	51.144
SPP - PASSIVO			
SPP.A - PATRIMONIO NETTO	3.293.732	3.198.937	94.795
SPP.B - FONDI PER RISCHI ED ONERI	0	0	0
SPP.C - TRATTAMENTO FINE RAPPORTO DI LAV. SUBORDINATO	0	0	0
SPP.D - DEBITI	337.431	390.052	-52.621
SPP.E - RATEI E RISCONTI PASSIVI	255.423	246.453	8.970
Totale SPP - PASSIVO	3.886.586	3.835.442	51.144

Tabella 1.b – Conto economico

CONTO ECONOMICO	31.12.2022	31.12.2021	Variazioni
A - VALORE DELLA PRODUZIONE	924.369	884.769	39.600
B - COSTI DELLA PRODUZIONE	841.341	824.253	17.088
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	83.028	60.516	22.512
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI	16.230	5.987	10.243
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			-
			-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E)	99.258	66.503	32.755
Imposte sul reddito dell'esercizio	4.463	2.694	1.769
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	94.795	63.809	30.986

Il bilancio 2022 evidenzia una sostanziale continuità di gestione positiva; l'utile d'esercizio pari ad euro 94.795 messo a confronto con il risultato del bilancio 2021 di euro 63.118, presenta un incremento di euro 30.986 (+48,56% circa), e mentre risulta superiore rispetto al budget 2022 assestato, che prevedeva un utile di € 22.500, di circa il 321,31%.

Relativamente all'andamento della gestione si evidenzia che i soci, al 31.12.2022, al netto delle tessere Facile Sara, sono stati 7.218 con un incremento di 200 posizioni rispetto all'anno 2021, quando si registravano 7018 tessere.

Nel complesso, avendo l'Ente esternalizzato completamente le attività della sede di Perugia, non ha rilevato, nei fatti di gestione, significativi scostamenti rispetto all'esercizio precedente ed a quanto definito nell'elaborazione del budget.

In particolare, per quanto attiene al valore della produzione si rilevano incrementi per quote associative (+20.874) di circa il 3,93%, canone marchio (+10.039) di circa il 9% mentre non risultano significativi gli altri scostamenti.

Per quanto attiene ai “consumi intermedi” è da sottolineare che l’Ente registra un incremento dei costi relativi al pagamento dei consumi di elettricità e gas, che risentono della complessa situazione internazionale generata dal conflitto russo-ucraino.

Per quanto riguarda gli altri costi, al contrario, si registra una continuità con i valori rilevati nell’esercizio 2021, stante anche la sostanziale continuità, per quanto attiene alle manifestazioni organizzate e alle iniziative presidiate, con quanto realizzato nell’anno 2021.

Sotto il profilo dei proventi e oneri finanziari, si rileva un significativo incremento dei proventi legato all’aumento del tasso di interesse corrisposto sui depositi bancari.

Nessun onere deriva dalle rettifiche di valore delle attività finanziarie rispetto all’anno precedente, in quanto è rimasto stabile il valore delle partecipazioni.

Attività svolte e rapporti con le Istituzioni

Nel corso dell’anno 2022 sono state compiute importanti iniziative per il rafforzamento e il consolidamento del ruolo istituzionale dell’Ente sia per quanto attiene all’automobilismo storico che per quanto riguarda le tematiche della sicurezza stradale.

Per quanto attiene allo sport motoristico si sono svolte nella primavera 2022, nel Comune di Gubbio, le premiazioni motoristiche del Campionato Regionale, realizzate con la collaborazione della Delegazione Sportiva Regionale.

Inoltre sono stati svolti degli importanti incontri con gli studenti finalizzati a sensibilizzare le nuove generazioni sui temi della sicurezza stradale: in particolare presso il Liceo Scientifico di Foligno G. Marconi sono stati promossi i temi della sicurezza nell’utilizzo del monopattino elettrico. L’evento ha costituito una importante occasione, oltre che per diffondere la cultura della sicurezza stradale, per promuovere il motorsport e far conoscere ai ragazzi la struttura dell’Autodromo dell’Umbria ove opera il Centro nazionale Educazione e Sicurezza Stradale.

Una particolare attenzione è stata dedicata anche al sostegno all’Automobilismo Storico mediante l’organizzazione della seconda edizione del *Magione Elegance Classic* che quest’anno si è svolto su strade extra urbane (percorso Cortona - Magione) per poi chiudersi, anche quest’anno, con una parata presso l’Autodromo dell’Umbria.

Nel presidio delle tematiche relative alla sicurezza stradale è stata svolta – nel novembre 2022 - la conferenza di presentazione dei dati dell’incidentalità nella Provincia di Perugia relativi all’anno 2021: sono state coinvolte le maggiori autorità locali (Prefettura, Forze di

polizia, Carabinieri, Vigili del Fuoco) con conseguente rafforzamento dei rapporti tra Automobile Club Perugia ed Istituzioni.

Nell'ottica del rafforzamento del ruolo istituzionale dell'Ente, si è tenuto, nel dicembre 2022, il Galaci di fine anno, consueto appuntamento per la consegna dei riconoscimenti istituzionali e per la presentazione del Calendario dell'Ente.

L'evento quest'anno ha visto coinvolti, tra i premiati per il contributo prestato a favore della diffusione degli sport motoristici grazie al particolare impegno nel settore del giornalismo automobilistico, due importanti personalità del mondo spettacolo, Piergiorgio Giacobazzi e Maria Leitner, della redazione del TG2 Motori, che hanno ricevuto il premio 'Gli Automobili'. Il Galaci è stato anche un prezioso momento per avviare le celebrazioni relative ai 50 anni dell'Autodromo dell'Umbria, evento a cui è stato dedicato il calendario dell'anno 2023.

L'Ente, ha inoltre portato avanti importanti campagne finalizzate all'accrescimento della compagine associativa: a tale proposito sono state stipulate importanti convenzioni per la vendita massiva di tessere associative. Tra queste si cita la convenzione con l'Associazione Sportiva Dilettantistica Blu Velo che prevede, oltre alla realizzazione congiunta di iniziative di promozione della sicurezza stradale, anche la vendita massiva di tessere Gold Premium a particolari condizioni di favore.

Società controllate

I programmi di sviluppo degli attuali servizi e di nuove iniziative continuano a vedere la partecipazione anche delle società di servizi GUIDACI-SERVICE SRL UNIPERSONALE ed AMUB MAGIONE SPA: in particolare, con Amub Magione sono state portate avanti importanti iniziative di promozione dell'associazionismo, di promozione dell'Automobilismo storico e di promozione della sicurezza stradale.

2. ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI RISPETTO AL BUDGET

2.1 RAFFRONTO CON IL BUDGET ECONOMICO

Nel corso dell'esercizio 2022 sono stati posti in essere due provvedimenti di rimodulazione del budget economico e precisamente:

- 1) delibera del Consiglio Direttivo del 08 luglio 2022 in base alla quale si procedeva ad incrementare le quote di ammortamento per l'investimento previsto dall'Ente, per la realizzazione del nuovo impianto di climatizzazione e ricambio aria, reso necessario vista l'accertata impossibilità e antieconomicità di procedere con ulteriori

riparazioni dell'impianto esistente, ormai obsoleto, ed i cui pezzi di ricambio risultano essere fuori produzione. Per effetto della predetta variazione il risultato economico previsto di € 30.000 è risultato diminuito di € 7.500,00 attestandosi a € 22.500,00.

- 2) delibera del Consiglio Direttivo del 27 ottobre 2022 in base alla quale veniva rinviato l'investimento del nuovo impianto di climatizzazione all'esercizio 2023 con conseguente diminuzione degli ammortamenti collegati; lo stesso importo di € 7.500,00 è stato però riassorbito dall'incremento dei costi per servizi a causa dell'aumento dei costi energetici la cui copertura ha trovato capienza anche con lo spostamento di risparmi sugli oneri diversi di gestione. Il risultato previsto è rimasto pertanto invariato in € 22.500.

Nella tabella che segue, 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.a – 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	641.500		641.500	580.284	-61.216
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati e finiti			0		0
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione			0		0
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			0		0
5) Altri ricavi e proventi	330.000		330.000	344.085	14.085
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	971.500	0	971.500	924.369	-47.131
B - COSTI DELLA PRODUZIONE					
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	350		350	218	-132
7) Spese per prestazioni di servizi	448.900	12.500	461.400	438.065	-23.335
8) Spese per godimento di beni di terzi	13.450		13.450	7.888	-5.562
9) Costi del personale			0	0	0
10) Ammortamenti e svalutazioni	39.000	0	39.000	35.839	-3.161
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	200		200	90	-110
12) Accantonamenti per rischi			0		0
13) Altri accantonamenti			0		0
14) Oneri diversi di gestione	445.500	-5.000	440.500	359.241	-81.259
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	947.400	7.500	954.900	841.341	-113.559
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	24.100	-7.500	16.600	83.028	66.428
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI					
15) Proventi da partecipazioni	500		500		-500
16) Altri proventi finanziari	12.000		12.000	16.818	4.818
17) Interessi e altri oneri finanziari:	600		600	588	-12
17)- bis Utili e perdite su cambi			0		0
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-bis)	11.900	0	11.900	16.230	4.330
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE					
18) Rivalutazioni			0		0
19) Svalutazioni			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
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)	36.000	-7.500	28.500	99.258	70.758
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	6.000		6.000	4.463	-1.537
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	30.000	-7.500	22.500	94.795	72.295

Il budget previsionale 2022 ha tenuto conto della versione del Regolamento entrato in vigore dal 1 gennaio 2020 con efficacia fino al 31 dicembre 2022 per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa pubblica in ottemperanza all'art. 2 comma 2 bis DL 101/2013, convertito con modificazioni della Legge n. 125/2013. Il Regolamento recepisce i principi generali tenendo conto della natura associativa e delle peculiarità dell'Automobile Club Perugia, 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.

Dal raffronto inoltre del valore della previsione definitiva con quello rappresentato, a consuntivo, nel conto economico, si evidenziano gli scostamenti generati sia nei costi che nei ricavi che hanno generato un risultato dell'esercizio superiore rispetto alle previsioni realizzando un utile di euro 94.795 rispetto al previsto di euro 22.700 con una differenza di euro 72.095. Tale miglioramento è legato soprattutto ad uno scostamento positivo del risultato operativo lordo di € 66.228, conseguenza di una diminuzione dei costi della produzione (- € 113.359) superiore a quella del valore della produzione (- € 47.131).

Si fa presente che i minori costi sostenuti e i minori ricavi realizzati rispetto a quanto stimato nel budget assestato, sono da attribuirsi ad una costante politica gestionale di contenimento dei costi e ad una valutazione prudentiale dei ricavi in sede di redazione del budget stesso.

2.2 RAFFRONTO CON IL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI / DISMISSIONI

Nel corso dell'esercizio 2022 sono stati posti in essere due provvedimenti di rimodulazione del budget degli investimenti che si sono resi necessari al fine di individuare risorse da destinare alle manutenzioni straordinarie finalizzate alla sostituzione della centrale termica oramai obsoleta e non più rispondente alle esigenze dell'Ente.

Il primo provvedimento deliberato dal Consiglio Direttivo del 08 luglio 2022 prevedeva un investimento di complessivi € 100.000,00 (al netto del credito d'imposta di € 30.000,00

presunto per la riqualificazione energetica) per la sostituzione dell'impianto di climatizzazione e ricambio aria comprensivo dei costi di progettazione.

Successivamente, con delibera del Consiglio Direttivo del 27 ottobre 2022 è stato necessario rinviare all'esercizio 2023 la parte esecutiva dell'intervento al fine di espletare tutte le procedure necessarie alla realizzazione dell'opera. A carico del 2022 sono rimaste parte delle spese tecniche anticipate per l'affidamento del relativo incarico di progettazione ad un professionista e riservandosi di affidare e completare i relativi lavori di ristrutturazione nel corso dell'esercizio 2023. Si è proceduto pertanto ad una variazione in diminuzione degli investimenti di € 95.000,00 attestando la previsione di investimenti complessivi in € 15.000.

A consuntivo l'Ente ha realizzato investimenti per complessivi € 8.168 di cui € 4.852 a titolo di acconto per spese tecniche ed € 3.316 per dotazioni d'ufficio.

Nella tabella 2.b è evidenziato, per ciascun conto, il valore della previsione definitiva contenuto nel budget degli investimenti/dismissioni, il 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.b – Sintesi dei provvedimenti di rimodulazione e raffronto con il budget degli investimenti / dismissioni

Descrizione della voce	Budget Iniziale	Rimodulazioni	Budget Assestato	Acquisizioni/ Alienazioni 31.12.2022	Scostamenti
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI					
Software - <i>investimenti</i>	0		0		0
Software - <i>dismissioni</i>	0		0		0
Altre Immobilizzazioni immateriali - <i>investimenti</i>	0		0		0
Altre Immobilizzazioni immateriali - <i>dismissioni</i>	0		0		0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	0	0	0	0	0
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI					
Immobili - <i>investimenti</i>			0		0
Immobili - <i>dismissioni</i>			0		0
Altre Immobilizzazioni materiali - <i>investimenti</i>	10.000	5.000	15.000	6.832	-8.168
Altre Immobilizzazioni materiali - <i>dismissioni</i>			0		0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	10.000	5.000	15.000	6.832	-8.168
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE					
Partecipazioni - <i>investimenti</i>			0		0
Partecipazioni - <i>dismissioni</i>			0		0
Titoli - <i>investimenti</i>			0		0
Titoli - <i>dismissioni</i>			0		0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0	0	0	0	0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	10.000	5.000	15.000	6.832	-8.168

3. ANALISI DELL'ANDAMENTO DELLA GESTIONE

I risultati conseguiti nel 2022, tenuto conto della situazione particolarmente critica dell'economia anche della nostra provincia, possono considerarsi soddisfacenti in tutti i campi, da quello associativo e della valorizzazione dell'ACI in quanto club, a quello della promozione e dello sviluppo dello sport automobilistico a quelli dell'educazione e sicurezza stradale, incluso quello delle attività di rilevanza sociale.

Notevole anche l'attività costante di rappresentanza degli automobilisti nei confronti dei referenti istituzionali e locali. Tutto l'anno si è caratterizzato da un contenimento dei costi e delle spese pur cercando contemporaneamente di esprimere al meglio l'attività istituzionale.

Anche i risultati della gestione economico/finanziaria dell'Ente sono da ritenere positivi, soprattutto in considerazione del contesto di grave crisi generale dell'economia e in particolare del settore automotive che ci riguarda più direttamente.

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

ATTIVITÀ FISSE	2022	2021	Variazione
Immobilizzazioni immateriali nette			0
Immobilizzazioni materiali nette	433.782	462.790	-29.008
Immobilizzazioni finanziarie	1.400.528	1.400.528	0
Totale Attività Fisse	1.834.310	1.863.318	-29.008
ATTIVITÀ CORRENTI			
Rimanenze di magazzino	953	1.043	-90
Credito verso clienti	190.663	147.883	42.780
Crediti verso società controllate	6.005	11.391	-5.386
Altri crediti	37.385	24.505	12.880
Disponibilità liquide	1.674.294	1.652.066	22.228
Ratei e risconti attivi	142.976	135.236	7.740
Totale Attività Correnti	2.052.276	1.972.124	80.152
TOTALE ATTIVO	3.886.586	3.835.442	51.144
PATRIMONIO NETTO	3.293.732	3.198.937	94.795
PASSIVITÀ NON CORRENTI			
Fondi quiescenza, TFR e per rischi ed oneri	-	-	-
Altri debiti a medio e lungo termine	41.272	68.458	- 27.186
Totale Passività Non Correnti	41.272	68.458	- 27.186
PASSIVITÀ CORRENTI			
Debiti verso banche	30.012	26.357	3.655
Debiti verso fornitori	51.454	80.592	- 29.138
Debiti verso società controllate	20.820	22.070	- 1.250
Debiti tributari e previdenziali	5.440	6.572	- 1.132
Altri debiti a breve	188.433	186.003	2.430
Ratei e risconti passivi	255.423	246.453	8.970
Totale Passività Correnti	551.582	568.047	- 16.465
TOTALE PATRIMONIO NETTO E PASSIVO	3.886.586	3.835.442	51.144

In base alla riclassificazione dello stato patrimoniale secondo la destinazione e grado di smobilizzo delle attività e delle passività, si forniscono utili indicazioni sulla struttura delle poste patrimoniali e sulla correlazione che tra queste si genera in base ai seguenti indici:

Indice di solidità	Anno	2022	2021
	Capitale proprio	3.293.732	3.198.937
	Immobilizzazioni	1.834.310	1.863.318
	Quoziente	1,80	1,72

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 1,80 nell'esercizio in esame contro un valore pari al 1,72 dell'esercizio precedente; tale indicatore superiore a 1 permette di esprimere un giudizio positivo sul grado di capitalizzazione dell'Ente.

Indice di copertura	Anno	2021	2022
immobilizzazioni	Capitale permanente (cap. proprio + passività consolidate)	3.335.004	3.267.395
	Immobilizzazioni	1.834.310	1.863.318
	Quoziente	1,82	1,75

L'indice di copertura delle immobilizzazioni con fonti durevoli presenta un valore pari a 1,82 nell'esercizio in esame in aumento rispetto al valore di 1,75 rilevato nell'esercizio precedente; il valore 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.

Indice di indipendenza da terzi	Anno	2022	2021
	Patrimonio netto	3.293.732	3.198.937
	Passività non correnti	41.272	68.458
	Passività correnti	551.582	568.047
	Quoziente	5,56	5,03

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 5,56 mentre quello relativo all'esercizio precedente esprime un valore pari a 5,03. Tale indice, che per essere giudicato positivamente non dovrebbe essere di troppo inferiore a 0,5, è ottimale in quanto determina un grado di copertura adeguata degli immobilizzi con capitale proprio.

Indice di liquidità	Anno	2022	2021
	Attività a breve - rimanenze	2.051.323	1.971.081
	passività a breve	551.582	568.047
	Quoziente	3,72	3,47

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 3,72 nell'esercizio in esame mentre era pari a 3,47 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	31.12.2022	31.12.2021	Variazione
Immobilizzazioni immateriali nette			-
Immobilizzazioni materiali nette	433.782	462.790	- 29.008
Immobilizzazioni finanziarie	1.400.528	1.400.528	-
Capitale immobilizzato (a)	1.834.310	1.863.318	- 29.008
Rimanenze di magazzino	953	1.043	- 90
Credito verso clienti	190.663	147.883	42.780
Crediti verso società controllate	6.005	11.391	- 5.386
Altri crediti	37.385	24.505	12.880
Ratei e risconti attivi	142.976	135.236	7.740
Attività d'esercizio a breve termine (b)	377.982	320.058	57.924
Debiti verso fornitori	51.454	80.592	- 29.138
Debiti verso società controllate	20.820	22.070	- 1.250
Debiti tributari e previdenziali	5.440	6.572	- 1.132
Altri debiti a breve	188.433	186.003	2.430
Ratei e risconti passivi	255.423	246.453	8.970
Passività d'esercizio a breve termine (c)	521.570	541.690	- 20.120
Capitale Circolante Netto (d) = (b)-(c)	- 143.588	- 221.632	78.044
Fondi quiescenza, TFR e per rischi ed oneri	-	-	-
Altri debiti a medio e lungo termine	41.272	68.458	- 27.186
Passività a medio e lungo termine (e)	41.272	68.458	- 27.186
Capitale investito (f) = (a) + (d) - (e)	1.649.450	1.573.228	76.222
Patrimonio netto	- 3.293.732	- 3.198.937	- 94.795
Posizione finanz. netta a medio e lungo term.			-
Posizione finanz. netta a breve termine	1.644.282	1.625.709	18.573
Mezzi propri ed indebitam. finanz. netto	- 1.649.450	- 1.573.228	- 76.222

Il capitale circolante netto, ovvero la differenza tra le attività correnti, depurate delle poste rettificative, e le passività a breve termine, indica la capacità dell'Ente di far fronte ai propri impegni scadenti nei successivi 12 mesi con le entrate derivanti dagli impegni dai quali si attende un ritorno in forma monetaria entro lo stesso termine annuale.

Il capitale investito, invece che nella tabella coincide con la voce "mezzi propri ed indebitamento finanziario netto", esprime il complesso dei capitali globalmente investiti dall'Ente al netto delle fonti di finanziamento indiretto.

4.2 SITUAZIONE FINANZIARIA

Il rendiconto finanziario, allegato al bilancio, 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.

I risultati del rendiconto finanziario evidenziano che:

- il flusso di liquidità generato nell'esercizio 2022 compreso l'utile è stato di euro 118.867,00;
- i flussi finanziari generati dalle variazioni del capitale netto circolante sono state di euro -78.044,00;
- la gestione reddituale ha generato complessivamente euro 40.823,00;
- la riduzione dei finanziamenti bancari è stata di euro 23.531,00;

L'incremento delle disponibilità liquide è stato di euro 22.228,00, che corrisponde alla differenza tra il saldo delle disponibilità al 01 gennaio 2022 (euro 1.652.066,00) ed il saldo delle disponibilità liquide al 31 dicembre 2022 (euro 1.674.294,00).

4.3 SITUAZIONE ECONOMICA

Nella tabella che segue è riportato il conto economico riclassificato secondo il criterio della pertinenza gestionale.

CONTO ECONOMICO SCALARE	31/12/2022	31/12/2021	Variazione	Variaz. %
Valore della produzione	924.369	884.769	39.600	4,5%
Costi esterni operativi	- 877.180	- 787.107	- 90.073	11,4%
Valore aggiunto	47.189	97.662	- 50.473	-51,7%
Costo del personale	-	-	-	
EBITDA	47.189	97.662	- 50.473	-51,7%
Ammortamenti, svalutaz. e accantonamenti	35.839	- 37.146	72.985	-196,5%
Margine Operativo Netto	83.028	60.516	22.512	37,2%
Risultato della gestione finanziaria al netto degli oneri finanziari	16.818	6.415	10.403	162,2%
EBIT normalizzato	99.846	66.931	32.915	49,2%
Risultato dell'area straordinaria	-	-	-	
EBIT integrale	99.846	66.931	32.915	49,2%
Oneri finanziari	- 588	- 428	- 160	37,4%
Risultato Lordo prima delle imposte	99.258	66.503	32.755	49,3%
Imposte sul reddito	- 4.463	- 2.694	- 1.769	65,7%
Risultato Netto	94.795	63.809	30.986	48,6%

Il prospetto consente di determinare dei margini intermedi che evidenziano l'andamento positivo dell'Ente.

5. EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE

Per quanto riguarda i programmi futuri, l'Automobile Club di Perugia intende proseguire i progetti già deliberati, ed in parte avviati nel corso dell'anno 2022, con particolare riguardo alla promozione degli sport motoristici, alla promozione dell'Automobilismo Storico e al sostegno dell'attività di educazione stradale svolta presso le scuole.

La predisposizione dei programmi futuri dell'Ente potrebbero subire ancora dei condizionamenti legati all'andamento incerto del mercato dell'auto che sembra subire una crisi congiunturale legata alle difficoltà di approvvigionamento di materie prime e prodotti finiti e alla difficile situazione internazionale legata al perdurare del conflitto russo – ucraino.

Si dovrà pertanto essere pronti a rivedere la programmazione tenendo conto dell'attuale situazione di incertezze che l'Italia deve affrontare.

Si terrà conto inoltre nella programmazione degli obiettivi predefiniti nell'ambito di una prudente previsione pluriennale, coerentemente con gli indirizzi strategici dell'Automobile Club d'Italia, condivisi dalla Federazione.

Sinteticamente, i programmi da realizzare nel corso dei prossimi anni, direttamente o tramite le società collegate, prevedono:

- rafforzamento del ruolo dell'Automobile Club Perugia e dell'ACI di rappresentanza istituzionale e di tutela degli interessi generali degli automobilisti e maggiore caratterizzazione degli stessi, quali interlocutori privilegiati nei confronti delle istituzioni regionali, provinciali e locali e degli stakeholders di riferimento per i temi dell'automobilismo, della mobilità, della sicurezza stradale, dello sport e di tutti i servizi connessi;
- sviluppo e consolidamento della "mission" inerente ai temi dell'educazione stradale e della mobilità sicura e responsabile, mediante la promozione e la realizzazione di azioni ed iniziative, in collaborazione con le scuole rivolte ai giovani in procinto di affacciarsi al mondo dell'auto volti a sensibilizzare le fasce giovanili sulle conseguenze negative della distrazione al volante e dell'uso di alcool e droga alla guida;
- svolgimento di attività di formazione dei giovani utilizzando la struttura dell'Autodromo di Magione: in tal modo si può, oltre che svolgere attività di sensibilizzazione sui temi della sicurezza stradale, promuovere il Centro Nazionale di Educazione alla Sicurezza Stradale ed avvicinare i giovani alle tematiche attinenti al mondo del motorsport;
- consolidamento della funzione sociale dell'Ente, volta ad agevolare l'esercizio del diritto alla mobilità e la fruizione dei relativi servizi da parte delle categorie di utenti "deboli";
- ampliamento della base dei praticanti sportivi e sviluppo di nuove iniziative a vantaggio dei giovani piloti e promozione dello sport automobilistico, in un contesto di massimo coinvolgimento di tutte le componenti del mondo sportivo automobilistico, con la collaborazione dell'Autodromo di Magione e di tutti le Associazioni Sportive Dilettantistiche presenti nel territorio;
- Promozione degli sport automobilistici presso il pubblico dei giovanissimi diffondendo e sostenendo la passione per i kart, quali primi strumenti per l'approccio al motorismo;
- promozione dell'intera struttura del parco multifunzionale dell'Autodromo di Magione che si pone come un importante e nuovo centro di aggregazione, oltre che per lo sport, anche per altre attività ricreative e formative a forte valenza sociale. A tal fine saranno organizzati degli incontri di ospitalità presso la struttura a favore delle forze dell'ordine e delle maggiori autorità politiche e istituzionali locali;
- sviluppo dell'attività associativa con consolidamento del sistema incentivante a favore delle delegazioni (legato al raggiungimento di specifici obiettivi di produzione associativa) inaugurato a decorrere dall'esercizio 2021 e che sta dando ottimi

risultati così come dimostrato dal consolidamento del trend di crescita del numero dei soci;

- rafforzamento della presenza e del ruolo di rappresentanza dell'Ente nel settore dei veicoli d'interesse storico e collezionistico, promuovendo l'adesione associativa ad ACISTORICO e nel solco dello spirito che anima la Federazione Aci che sottolinea l'importanza di attribuire il prestigio della storicità solo ad auto di un particolare valore storico ed economico;
- sviluppo di nuove politiche di comunicazione ai Soci, mirate al consolidamento dell'identità associativa e del senso di appartenenza nonché al miglioramento dei livelli relazionali tra i Soci e le diverse articolazioni della Federazione ACI;
- consolidamento della partnership con Sara Assicurazioni Spa;
- potenziamento e rinnovamento delle delegazioni Aci anche sostenendo l'apertura di nuove delegazioni quali presidi dei valori di Automobile Club Perugia nel territorio anche con particolare riferimento al valore legato alla componente associativa;
- mantenimento degli obiettivi di equilibrio di bilancio attraverso la prosecuzione dell'azione di razionalizzazione dei costi e lo sviluppo di iniziative di incremento del valore complessivo della produzione;
- razionalizzazione degli assetti delle società controllate secondo logiche di efficacia, efficienza ed economicità e rafforzamento del sistema della *governance*.

I suddetti progetti verranno finanziati con le riserve prodotte dagli utili generati dall'Ente.

6. DESTINAZIONE DEL RISULTATO ECONOMICO

A seguito della modifica introdotta dal D. Lgs 18.08.2015, n. 139, e dell'approvazione del nuovo regolamento la destinazione dell'utile dell'esercizio viene riportata in apposita sezione della Nota Integrativa.

Il Presidente
(Dott. Ruggero Campi)