



RELAZIONE DEL PRESIDENTE AL BILANCIO D'ESERCIZIO 2021

INDICE

1. DATI DI SINTESI	3
2. ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI RISPETTO AL BUDGET	8
2.1 RAFFRONTO CON IL BUDGET ECONOMICO.....	8
2.2 RAFFRONTO CON IL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI / DISMISSIONI	11
3. ANALISI DELL'ANDAMENTO DELLA GESTIONE.....	12
4. ANDAMENTO DELLA SITUAZIONE PATRIMONIALE, FINANZIARIA ED ECONOMICA	13
4.1 SITUAZIONE PATRIMONIALE	13
4.2 SITUAZIONE FINANZIARIA	17
4.3 SITUAZIONE ECONOMICA	18
5. EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE	18
6. DESTINAZIONE DEL RISULTATO ECONOMICO	20

1. DATI DI SINTESI

Il bilancio dell'Automobile Club Perugia per l'esercizio 2021 presenta le seguenti risultanze di sintesi arrotondate:

- ⇒ risultato economico = € 63.809
- ⇒ totale attività = € 3.835.442
- ⇒ totale passività = € 636.505
- ⇒ patrimonio netto = € 3.198.937
- ⇒ margine operativo lordo € 97.662

L'elemento che maggiormente caratterizza l'anno 2021 è relativo alla ripresa delle attività istituzionali dell'Ente dopo la brusca battuta d'arresto subita nel corso dell'esercizio 2020 a causa della pandemia Covid – 19.

Nel 2021 è stato dato nuovo impulso alle manifestazioni volte a presidiare le tematiche della sicurezza stradale, della educazione stradale, della promozione del motor sport e del sostegno all'Automobilismo Storico.

Il bilancio 2021 evidenzia una sostanziale continuità di gestione positiva; l'utile d'esercizio pari ad euro 63.809 messo a confronto con il risultato del bilancio 2020 di euro 125.118, presenta un decremento di euro 61.309 (-49,00% circa), mentre risulta superiore rispetto al budget 2021, che prevedeva un utile di € 50.350, di circa il 21,77%.

Nonostante la difficile congiuntura economica legata alla circostanza, anche l'anno 2021 deve qualificarsi come un anno "Covid", pertanto caratterizzato dalle difficoltà economiche derivanti dalle limitazioni imposte dalle esigenze di distanziamento sociale, si rileva comunque un risultato positivo soddisfacente.

Si è registrato inoltre un incremento quote sociali di circa il 6,6%, risultato che ha consentito all'Ente di ottenere una riduzione delle aliquote dovute ad ACI per complessivi € 28.096 di cui competenza 2021 € 14.172.

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 31.12.2021 con gli scostamenti rispetto all'esercizio 2020:

Tabella 1.a – Stato patrimoniale

STATO PATRIMONIALE	31.12.2021	31.12.2020	Variazioni
SPA - ATTIVO			
SPA.B - IMMOBILIZZAZIONI			
SPA.B_I - Immobilizzazioni Immateriali			0
SPA.B_II - Immobilizzazioni Materiali	462.790	498.913	-36.123
SPA.B_III - Immobilizzazioni Finanziarie	1.400.528	1.400.528	0
Totale SPA.B - IMMOBILIZZAZIONI	1.863.318	1.899.441	-36.123
SPA.C - ATTIVO CIRCOLANTE			
SPA.C_I - Rimanenze	1.043	1.443	-400
SPA.C_II - Crediti	183.779	247.406	-63.627
SPA.C_III - Attività Finanziarie			0
SPA.C_IV - Disponibilità Liquide	1.652.066	1.520.514	131.552
Totale SPA.C - ATTIVO CIRCOLANTE	1.836.888	1.769.363	67.525
SPA.D - RATEI E RISCONTI ATTIVI	135.236	136.110	-874
Totale SPA - ATTIVO	3.835.442	3.804.914	30.528
SPP - PASSIVO			
SPP.A - PATRIMONIO NETTO	3.198.937	3.135.127	63.810
SPP.B - FONDI PER RISCHI ED ONERI	0	0	0
SPP.C - TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAV. SUBORDINATO	0	0	0
SPP.D - DEBITI	390.052	441.365	-51.313
SPP.E - RATEI E RISCONTI PASSIVI	246.453	228.422	18.031
Totale SPP - PASSIVO	3.835.442	3.804.914	30.528
			0

Tabella 1.b – Conto economico

CONTO ECONOMICO	31.12.2021	31.12.2020	Variazioni
A - VALORE DELLA PRODUZIONE	884.769	881.794	2.975
B - COSTI DELLA PRODUZIONE	824.253	776.184	48.069
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	60.516	105.610	- 45.094
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI	5.987	22.844	- 16.857
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			-
			-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E)	66.503	128.454	- 61.951
Imposte sul reddito dell'esercizio	2.694	3.336	- 642
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	63.809	125.118	- 61.309

Relativamente all'andamento della gestione si evidenzia che i soci, al 31.12.2021, al netto delle tessere Facile Sara, sono stati 7018 con un incremento di 433 posizioni rispetto all'anno 2020, quando si registravano 6585 tessere.

L'incremento associativo è da attribuire anche alla continuità dell'attività dell'Ente e delle delegazioni che nel corso dell'anno 2021 non ha subito il lockdown imposto nell'anno 2020.

E' da sottolineare inoltre l'attivazione di un ACI POINT presso l'Agenzia Sara Assicurazioni di Perugia, Via Corcianese che, già nell'anno 2021, ha offerto un significativo contributo in termini di incremento della produzione associativa: si auspica che negli anni a venire tale collaborazione possa sempre più consolidarsi e contribuire allo sviluppo dell'Ente.

Si riscontra che, nonostante l'incremento dei soci rispetto il 2020, gli introiti delle "quote sociali", rilevano una flessione di circa il - 0,48 % rispetto all'esercizio precedente. Si precisa che per l'anno 2020, al fine di contrastare l'effetto negativo COVID, per ciascun Automobile Club che avesse conseguito il proprio obiettivo associativo, ACI aveva riconosciuto un'aliquota unitaria supplementare variabile. L'integrazione riconosciuta era stata di € 13.189. Al netto di tale incentivo i proventi derivanti dalle quote sociali avrebbero registrato circa un + 2,05%

Nel complesso, avendo l'Ente esternalizzato completamente le attività della sede di Perugia, non ha rilevato, nei fatti di gestione, significativi scostamenti rispetto a quanto definito nell'elaborazione del budget: nel corso dell'anno non si è rilevata la necessità di rimodulazioni al budget e l'andamento dei costi e dei ricavi si è sviluppato in perfetta coerenza con i documenti di programmazione economica.

In particolare, per quanto attiene ai ricavi non si rilevano significativi scostamenti negli introiti proventi derivanti da:

- canone marchio;
- Tasse automobilistiche;

Si registra una sostanziale invarianza per quanto attiene ai "consumi intermedi" nonostante che la Legge Finanziaria 2020, all'art. 1 comma 590 abbia consentito, al fine di assicurare agli Enti Pubblici una maggiore flessibilità gestionale e una più efficace realizzazione dei propri obiettivi, abbia innalzato i limiti alla spesa relativa all'acquisto di beni e servizi che va ora individuato nella media delle spese sostenute, per le corrispondenti voci, negli esercizi finanziari 2016, 2017, 2018 a fronte di un corrispondente aumento dei ricavi.

Sotto il profilo dei proventi e oneri finanziari, a seguito della modifica alle condizioni del prestito obbligazionario di € 700.000,00 concesso ad AUMB Magione Spa e attuato – a seguito di deliberazione del Consiglio Direttivo del 18.05.2020 - con atto notarile del 26.06.2020, con cui la misura del tasso di interesse è passata dal 3% allo 0,85% a decorrere dal 01.07.2020.

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 2021 sono state compiute importanti iniziative per il rafforzamento e il consolidamento del ruolo istituzionale dell'Ente sia sotto il profilo della promozione degli sport motoristici, che sul versante dell'automobilismo storico e della sicurezza stradale.

Per quanto attiene allo sport motoristico si sono svolte nella primavera 2021, on line, nel rispetto delle esigenze del distanziamento sociale, le premiazioni sportive relative all'anno 2020.

Sono state inoltre rivolte alle principali Amministrazioni Comunali proposte di collaborazione soprattutto con specifico riguardo al settore della sicurezza stradale.

In data 30 giugno 2021 si è svolta presso l'Autodromo dell'Umbria la Giornata dedicata al "Manifesto per la sicurezza stradale": sono state ricevute le massime autorità dei principali Comuni della Provincia di Perugia ai quali è stata presentata un'importante iniziativa di educazione stradale accompagnata dalla possibilità di mettersi in gioco partecipando ad una breve dimostrazione di un corso di guida sicura svolto in pista con la collaborazione di istruttori qualificati.

La giornata ha rappresentato una preziosa occasione per rinsaldare i rapporti con le istituzioni locali, purtroppo sacrificati dalle esigenze imposte dalla pandemia nel corso dell'anno 2020.

Nel presidio delle tematiche relative alla sicurezza stradale è stata svolta – nel novembre 2021 - la conferenza di presentazione dei dati dell'incidentalità nella Provincia di Perugia relativi all'anno 2020 (evento sospeso nell'anno 2020 causa Covid): anche in quest'occasione 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.

Inoltre sono stati svolti due moduli formativi "a passo sicuro" presso due classi quinte delle scuole elementari di Torgiano e Bettona.

Per quanto attiene all'attività di sostegno e promozione degli sport motoristici, nell'ottobre 2020, sempre in collaborazione con l'Autodromo di Magione, si è svolto un importante evento a carattere interregionale.

Un gruppo di circa 20 ragazzi provenienti, oltre che dalla Provincia di Perugia, dalle province di Terni, Arezzo e Macerata, sono stati invitati a lezioni di motor sport tenute dagli Istruttori qualificati della Scuola Federale ACI.

La giornata, con forte impronta di tipo "formativo" è stata connotata anche dallo spirito agonistico. Al termine delle prove in pista, sono stati premiati i ragazzi che hanno dimostrato un maggior talento: gli stessi sono stati omaggiati di ingressi gratuiti presso l'Autodromo al fine di consentire loro di consolidare la loro passione sportiva e di potenziare le loro abilità.

Ultimi in ordine temporale, ma non in ordine di importanza per quanto attiene agli eventi realizzati in collaborazione con l'Autodromo Borzacchini, sono gli eventi "Magione Elegance Classic" e "Magione Classic", realizzati a Magione in data 21 Novembre 2021 in occasione della "Due ore storiche di Magione", gara conclusiva del Campionato Italiano ACI Storico con l'obiettivo di sostenere e rilanciare l'Automobilismo Storico.

"Magione Elegance Classic" ha coinvolto circa 40 auto e risalenti agli anni '50 – 60 e '70.

E' stata organizzata, oltre che una esibizione delle vetture, anche uno straordinario e fino ad allora insolito, giro in pista.

Al termine della giornata 9 delle vetture partecipanti (appartenenti, rispettivamente alle categorie spider, berline e coupé) sono state premiate con il Trofeo Magione Elegance Classic attribuito da una Giuria "atecnica" sulla base di canoni di bellezza e di eleganza.

Durante la giornata è stato inoltre consegnato il Trofeo Magione Classic: è stata premiata l'automobile "più bella" in termini di miglior conservazione e migliori condizioni di manutenzione tra le auto partecipanti alla "Due ore storiche di Magione".

Nell'ottica del rafforzamento del ruolo istituzionale dell'Ente, si è tenuto, nel dicembre 2021, il consueto Galaci di fine anno: importante occasione per la consegna dei riconoscimenti istituzionali e per la presentazione del Calendario dell'Ente. Il calendario dell'anno 2022, in continuità con l'evento svolto nel novembre 2021 presso l'Autodromo, ha voluto tributare un ulteriore riconoscimento alle auto storiche.

L'Ente, ha inoltre portato avanti importanti campagne di comunicazione sui temi della sicurezza stradale, educazione stradale e guida sicura, mediante specifiche inserzioni presso i tre maggiori quotidiani locali (Il Messaggero, La Nazione, Il Corriere dell'Umbria) in collaborazione con GUIDACI SERVICE SRL ed ha partecipato, sempre in collaborazione con la Soc. in House Guidaci Service Srl e in un'ottica di promozione del marchio

Ready2Go, ai corsi di Guida sicura svolti presso l'Autodromo di Vallelunga e riservati agli allievi della Scuola Guida.

E' tuttora operante, in quanto successivamente rinnovata, la convenzione sottoscritta la prima volta nel 2003, tra l'Automobile Club e la Regione dell'Umbria per l'esazione delle tasse automobilistiche.

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 (società controllate dall'Automobile Club di Perugia) che dovranno conformare la loro strategia aziendale e missione accelerando i processi di crescita ed espansione dell'Ente, uniformando gli obiettivi, riconfermando così la propria funzione di strumentalità rispetto al perseguimento dei fini programmati dall'Ente.

2. ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI RISPETTO AL BUDGET

2.1 RAFFRONTO CON IL BUDGET ECONOMICO

Nel corso dell'esercizio 2021 non sono stati posti in essere provvedimenti di rimodulazione del budget economico. 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	651.500		651.500	558.171	-93.329
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	325.000		325.000	326.598	1.598
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	976.500	0	976.500	884.769	-91.731
B - COSTI DELLA PRODUZIONE					
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	350		350	137	-213
7) Spese per prestazioni di servizi	442.800		442.800	415.616	-27.184
8) Spese per godimento di beni di terzi	12.000		12.000	11.100	-900
9) Costi del personale			0	0	0
10) Ammortamenti e svalutazioni	39.000		39.000	37.146	-1.854
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	400		400	400	0
12) Accantonamenti per rischi			0		0
13) Altri accantonamenti			0		0
14) Oneri diversi di gestione	438.500		438.500	359.854	-78.646
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	933.050	0	933.050	824.253	-108.797
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	43.450	0	43.450	60.516	17.066
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI					
15) Proventi da partecipazioni			0		0
16) Altri proventi finanziari	12.500		12.500	6.415	-6.085
17) Interessi e altri oneri finanziari:	1.100		1.100	428	-672
17)- bis Utili e perdite su cambi			0		0
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-bis)	11.400	0	11.400	5.987	-5.413
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)	54.850	0	54.850	66.503	11.653
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	4.500		4.500	2.694	-1.806
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	50.350	0	50.350	63.809	13.459

Il budget previsionale 2021 ha tenuto conto della versione del nuovo 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 63.809 rispetto al previsto di euro 50.350 con una differenza di euro 13.459.

Le maggiori variazioni del consuntivo rispetto alle previsioni assestate sono:

Nel valore della produzione

- I ricavi delle vendite e delle prestazioni mostrano un lieve decremento rispetto al consuntivo 2020 pari a € 4.035. Nonostante l'incremento dei soci rispetto al 2020 gli introiti delle "quote social", rilevano una lieve flessione di circa il - 0,48 % rispetto al consuntivo dell'esercizio precedente. Si precisa che per l'anno 2020, al fine di contrastare l'effetto negativo COVID, Automobile Club Italia aveva riconosciuto un'aliquota unitaria supplementare. L'integrazione riconosciuta era stata di € 13.189. al netto di tale incentivo i proventi derivanti dalle quote sociali avrebbero registrato circa un + 2,05% rispetto al consuntivo 2020.
- Si registra una flessione per quanto introitato a titolo di proventi per la riscossione delle tasse di circolazione (da 28.477 del 2020 a 26.978 nel 2021): per l'utilizzo di strumenti telematici a discapito delle riscossioni effettuate dalle delegazioni dell'AC;
- Si registra un incremento di quanto introitato a titolo di canone marchio delegazioni che passa da € 97.021 registrato nel 2020 a € 110.420 con un incremento pari ad € 13.399 dovuto principalmente alla riattivazione del canone completo in parte ridotto nel 2020 per venire incontro alle delegazioni nel momento più critico della pandemia.
- Si registra un incremento dei compensi corrisposti da Sara Assicurazioni quale compartecipazione alle provvigioni assicurative (€ 151.132 per il 2021 a fronte di € 140.179 per il 2020): si sottolinea che l'attività assicurativa rientra tra le attività che non ha subito alcuna interruzione a causa della pandemia;

Il valore della produzione, complessivamente considerato, rispetto le previsioni è diminuito di circa il 9,40% ed è leggermente incrementato rispetto al consuntivo 2020 di circa lo 0,34% (valore della produzione € 881.794 nel 2020 e 884.769 nel 2021).

Nei costi della produzione

- Acquisto di materie prime e sussidiarie di consumo e di merci ha registrato un decremento pari a € 213 rispetto le previsioni e un incremento di € 51 rispetto al consuntivo 2020 in rapporto alle esigenze di un minimo di dotazione di cancelleria;
- Spese per prestazioni di servizio: si registra una diminuzione rispetto le previsioni di € 27.184 e un incremento rispetto il consuntivo 2020 € 46.182 per la piena ripresa dell'attività dell'ente dopo la chiusura ed il rallentamento verificatosi nel 2020 a causa della pandemia. Tra i costi per servizi è compreso il costo dell'intero anno sostenuto per l'incarico di Direttore, attribuito da Automobile Club Italia al proprio personale comandato comprensivo degli incentivi per gli obiettivi raggiunti, a carico dell'Ente.
- Spese per il godimento di beni di terzi: presenta una diminuzione rispetto le previsioni di € 900 e di € 534 rispetto il consuntivo precedente.
- Ammortamenti e svalutazioni: sono variati in rapporto agli investimenti effettuati; non si è ricorsi a svalutazione crediti in quanto il fondo è adeguatamente stanziato. lo stanziamento è stato sufficiente a coprire l'onere.
- Gli oneri diversi di gestione hanno registrato una diminuzione rispetto alle previsioni di € 78.646 mentre presentano una lieve incremento rispetto al consuntivo 2020 (€ 1.826) nonostante la maggiore attività svolta dall'ente nel 2021. Il dato è legato anche alle minori aliquote sociali maturare a favore di ACI ITALIA riconosciute per il raggiungimento dei budget.

I costi della produzione, complessivamente considerati, rispetto le previsioni sono diminuiti di circa l'11,66% e incrementate di circa il 6,20% rispetto il consuntivo 2020 (costi della produzione € 776.184 nel 2020 e 824.253 nel 2021).

- I proventi ed oneri finanziari registrano una diminuzione di € 5.413 rispetto le previsioni per la il minor tasso di interesse su C/C per gli accordi stipulati con in nuovo istituto bancario e la diminuzione degli interessi previsti sul prestito obbligazionario corrisposto da AMUB MAGIONE Spa.
- Le imposte sul reddito d'esercizio sono determinate in base alle risultanze di bilancio entro i limiti di quanto previsto.

2.2 RAFFRONTO CON IL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI / DISMISSIONI

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 31.12.2021	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		10.000	1.023	-8.977
Altre Immobilizzazioni materiali - <i>dismissioni</i>			0		0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	10.000	0	10.000	1.023	-8.977
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE					
Partecipazioni - <i>investimenti</i>			0		0
Partecipazioni - <i>dismissioni</i>	-4.000		-4.000		4.000
Titoli - <i>investimenti</i>			0		0
Titoli - <i>dismissioni</i>			0		0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-4.000	0	-4.000	0	4.000
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	6.000	0	6.000	1.023	-4.977

Durante l'esercizio 2021 l'Ente non rimodulato il budget degli investimenti.

Rispetto la previsione l'Ente ha investito parzialmente l'importo previsto per l'acquisto di una insegna per l'importo di euro 1.023.

3. ANALISI DELL'ANDAMENTO DELLA GESTIONE

I risultati conseguiti nel 2021, 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

STATO PATRIMONIALE RICLASSIFICATO	31.12.2021	31.12.2020	Variazione
ATTIVITÀ FISSE			
Immobilizzazioni immateriali nette			0
Immobilizzazioni materiali nette	462.790	498.913	-36.123
Immobilizzazioni finanziarie	1.400.528	1.400.528	0
Totale Attività Fisse	1.863.318	1.899.441	-36.123
ATTIVITÀ CORRENTI			
Rimanenze di magazzino	1.043	1.443	-400
Credito verso clienti	147.883	172.686	-24.803
Crediti verso società controllate	11.391	42.640	-31.249
Altri crediti	24.505	32.080	-7.575
Disponibilità liquide	1.652.066	1.520.514	131.552
Ratei e risconti attivi	135.236	136.110	-874
Totale Attività Correnti	1.972.124	1.905.473	66.651
TOTALE ATTIVO	3.835.442	3.804.914	30.528
PATRIMONIO NETTO	3.198.937	3.135.127	63.810
PASSIVITÀ NON CORRENTI			
Fondi quiescenza, TFR e per rischi ed oneri	-	-	-
Altri debiti a medio e lungo termine	68.458	94.828	-26.370
Totale Passività Non Correnti	68.458	94.828	-26.370
PASSIVITÀ CORRENTI			
Debiti verso banche	26.357	25.554	803
Debiti verso fornitori	80.592	57.064	23.528
Debiti verso società controllate	22.070	51.180	-29.110
Debiti tributari e previdenziali	6.572	18.758	-12.186
Altri debiti a breve	186.003	193.981	-7.978
Ratei e risconti passivi	246.453	228.422	18.031
Totale Passività Correnti	568.047	574.959	-6.912
TOTALE PATRIMONIO NETTO E PASSIVO	3.835.442	3.804.914	30.528

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	2021	2020
	Capitale proprio	3.198.937	3.135.127
	Immobilizzazioni	1.863.318	1.899.441
	Quoziente	1,72	1,65

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 1,72 nell'esercizio in esame contro un valore pari al 1,65 dell'esercizio precedente; tale indicatore superiore a 1 permette di esprimere un giudizio positivo sul grado di capitalizzazione dell'Ente.

Indice di copertura immobilizzazioni	Anno	2021	2020
	Capitale permanente (cap. proprio + passività consolidate)	3.135.127	3.010.009
	Immobilizzazioni	1.863.318	1.899.441
	Quoziente	1,68	1,58

L'indice di copertura delle immobilizzazioni con fonti durevoli presenta un valore pari a 1,68 nell'esercizio in esame in aumento rispetto al valore di 1,58 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.

Anno	2021	2020	
Patrimonio netto	3.198.937	3.135.127	
Passività non correnti	68.458	94.828	
Passività correnti	568.047	574.959	
Quoziente	5,03	4,68	

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 5,53 mentre quello relativo all'esercizio precedente esprime un valore pari a 4,68. 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	2021	2020
	Attività a breve - rimanenze	1.969.475	1.904.030
	passività a breve	568.042	574.959
	Quoziente	3,47	3,31

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 3,80 nell'esercizio in esame mentre era pari a 3,31 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	31.12.2021	31.12.2020	Variazione
Immobilizzazioni immateriali nette			-
Immobilizzazioni materiali nette	462.790	498.913	- 36.123
Immobilizzazioni finanziarie	1.400.528	1.400.528	-
Capitale immobilizzato (a)	1.863.318	1.899.441	- 36.123
Rimanenze di magazzino	1.043	1.443	- 400
Credito verso clienti	147.883	172.686	- 24.803
Crediti verso società controllate	11.391	42.640	- 31.249
Altri crediti	24.505	32.080	- 7.575
Ratei e risconti attivi	135.236	136.110	- 874
Attività d'esercizio a breve termine (b)	320.058	384.959	- 64.901
Debiti verso fornitori	80.592	57.064	23.528
Debiti verso società controllate	22.070	51.180	- 29.110
Debiti tributari e previdenziali	6.572	18.758	- 12.186
Altri debiti a breve	186.003	193.981	- 7.978
Ratei e risconti passivi	246.453	228.422	18.031
Passività d'esercizio a breve termine (c)	541.690	549.405	- 7.715
Capitale Circolante Netto (d) = (b)-(c)	- 221.632	- 164.446	- 57.186
Fondi quiescenza, TFR e per rischi ed oneri	-	-	-
Altri debiti a medio e lungo termine	68.458	94.828	- 26.370
Passività a medio e lungo termine (e)	68.458	94.828	- 26.370
Capitale investito (f) = (a) + (d) - (e)	1.573.228	1.640.167	- 66.939
Patrimonio netto	- 3.198.937	- 3.135.127	- 63.810
Posizione finanz. netta a medio e lungo term.			-
Posizione finanz. netta a breve termine	1.625.709	1.494.960	130.749
Mezzi propri ed indebitam. finanz. netto	- 1.573.228	- 1.640.167	66.939

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 2021 compreso l'utile è stato di euro 97.663;
- i flussi finanziari generati dalle variazioni del capitale netto circolante sono state di euro 57.186;
- la gestione reddituale ha generato complessivamente euro 154.849;
- la riduzione dei finanziamenti bancari è stata di euro 25.567;

L'incremento delle disponibilità liquide è stato di euro 131.552, che corrisponde alla differenza tra il saldo delle disponibilità al 01 gennaio 2021 (euro 1.520514) ed il saldo delle disponibilità liquide al 31 dicembre 2021 (euro 1.652066).

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	884.769	881.794	2.975	0,3%
Costi esterni operativi	- 787.107	- 739.182	- 47.925	6,5%
Valore aggiunto	97.662	142.612	- 44.950	-31,5%
Costo del personale	-	-	-	
EBITDA	97.662	142.612	- 44.950	-31,5%
Ammortamenti, svalutaz. e accantonamenti	- 37.146	- 37.002	- 144	0,4%
Margine Operativo Netto	60.516	105.610	- 45.094	-42,7%
Risultato della gestione finanziaria al netto degli oneri finanziari	6.415	23.651	- 17.236	-72,9%
EBIT normalizzato	66.931	129.261	- 62.330	-48,2%
Risultato dell'area straordinaria	-	-	-	
EBIT integrale	66.931	129.261	- 62.330	-48,2%
Oneri finanziari	- 428	- 807	379	-47,0%
Risultato Lordo prima delle imposte	66.503	128.454	- 61.951	-48,2%
Imposte sul reddito	- 2.694	- 3.336	642	-19,2%
Risultato Netto	63.809	125.118	- 61.309	-49,0%

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

1. 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 2021, con particolare riguardo alla promozione degli sport motoristici e alla promozione dell'Automobilismo Storico.

La predisposizione dei programmi futuri dell'Ente potrebbero subire ancora dei rallentamenti a causa del perdurare delle conseguenze derivanti dalla pandemia, nonché dalle problematiche che stanno emergendo a causa della guerra Russia – Ucraina che sta provocando dei risvolti pesanti nell'economia non solo nazionale ma europea e mondiale.

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 lo studio e la promozione e la realizzazione di azioni ed iniziative, in collaborazione con le istituzioni, e rivolte ai cittadini, con particolare riferimento alle fasce giovanili;
- svolgimento di attività di formazione dei giovani nell'educazione stradale, anche e soprattutto utilizzando il parco didattico dell'Autodromo di Magione;
- 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 anche con la collaborazione dell'Autodromo di Magione;
- rafforzamento della presenza e del ruolo di rappresentanza dell'Ente nel settore dei veicoli d'interesse storico e collezionistico, in funzione della promozione del settore a tutela e rappresentanza degli appassionati e del prestigio nazionale legato da sempre al mondo della produzione automobilistica, promuovendo l'adesione associativa ad ACISTORICO;

- promozione dell'utilizzo degli impianti esistenti presso il parco multifunzionale dell'Autodromo di Magione per una fruizione dello stesso, oltre che per lo sport, anche per altre attività ricreative e formative a forte valenza sociale;
- sviluppo dell'attività associativa;
- 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;
- graduale riposizionamento, nel mercato della mobilità, dei prodotti e dei servizi offerti anche tramite un rinnovato ruolo delle società strumentali;
- consolidamento della partnership con Sara Assicurazioni;
- potenziamento e rinnovamento delle delegazioni Aci;
- 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*)