



RELAZIONE DEL  
PRESIDENTE  
**al bilancio d'esercizio 2021**

# INDICE

|  |           |
|--|-----------|
| <b>1. DATI DI SINTESI</b>  | <b>3</b>  |
| <b>2. ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI RISPETTO AL BUDGET.....</b>                  | <b>8</b>  |
| 2.1 RAFFRONTO CON IL BUDGET ECONOMICO .....                                  | 8         |
| 2.2 RAFFRONTO CON IL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI / DISMISSIONI .....           | 12        |
| <b>3. 3. ANALISI DELL'ANDAMENTO DELLA GESTIONE .....</b>                     | <b>13</b> |
| <b>4. ANDAMENTO DELLA SITUAZIONE PATRIMONIALE ED ECONOMICA.....</b>          | <b>14</b> |
| 4.1 SITUAZIONE PATRIMONIALE .....  | 14        |
| 4.2 SITUAZIONE ECONOMICA.....  | 17        |
| <b>5. FATTI DI RILIEVO INTERVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO .....</b> | <b>19</b> |
| <b>6. EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE.....</b>                         | <b>19</b> |
| <b>7. DESTINAZIONE DEL RISULTATO ECONOMICO .....</b>                         | <b>23</b> |
| <b>8. PROSPETTO AI SENSI DELL'ART. 41 C.1 DEL DL 66/2014.....</b>            | <b>24</b> |

## **1. DATI DI SINTESI**

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

risultato economico = € 75.167

totale attività = € 730.623

totale passività = € 283.544

patrimonio netto = € 447.079

margine operativo lordo € 105.604

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

**Tabella 1.b – 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                          | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| SPA.B_II - Immobilizzazioni Materiali                           | 71.624,00         | 75.461,00         | -3.837,00         |
| SPA.B_III - Immobilizzazioni Finanziarie                        | 100.000,00        | 100.000,00        | 100.000,00        |
| <b>Totale SPA.B - IMMOBILIZZAZIONI</b>                          | <b>171.624,00</b> | <b>175.461,00</b> | <b>-5.699,00</b>  |
| <b>SPA.C - ATTIVO CIRCOLANTE</b>                                |                   |                   |                   |
| SPA.C_I - Rimanenze   | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| SPA.C_II - Crediti  | 135.319,00        | 136.026,00        | -707,00           |
| SPA.C_III - Attività Finanziarie                                | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| SPA.C_IV - Disponibilità Liquide                                | 330.779,00        | 262.788,00        | 67.991,00         |
| <b>Totale SPA.C - ATTIVO CIRCOLANTE</b>                         | <b>466.098,00</b> | <b>398.814,00</b> | <b>67.284,00</b>  |
| <b>SPA.D - RATEI E RISCONTI ATTIVI</b>                          | 92.901,00         | 94.232,00         | -1.331,00         |
| <b>Totale SPA - ATTIVO</b>                                      | <b>730.623,00</b> | <b>668.507,00</b> | <b>62.116,00</b>  |
| <b>SPP - PASSIVO</b>  |                   |                   |                   |
| <b>SPP.A - PATRIMONIO NETTO</b>                                 | <b>447.079,00</b> | <b>371.913,00</b> | <b>75.166,00</b>  |
| <b>SPP.B - FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>                        | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       |
| <b>SPP.C - TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAV. SUBORDINATO</b> | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       |
| <b>SPP.D - DEBITI</b>   | <b>139.471,00</b> | <b>152.783,00</b> | <b>-13.312,00</b> |
| <b>SPP.E - RATEI E RISCONTI PASSIVI</b>                         | <b>144.073,00</b> | <b>143.811,00</b> | <b>262,00</b>     |
| <b>Totale SPP - PASSIVO</b>                                     | <b>730.623,00</b> | <b>668.507,00</b> | <b>62.116,00</b>  |

**Tabella 1.c – Conto economico**

| CONTO ECONOMICO  | 31.12.2021        | 31.12.2020        | Variazioni        |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| A - VALORE DELLA PRODUZIONE  | 445.569,00        | 420.771,00        | 24.798,00         |
| B - COSTI DELLA PRODUZIONE   | 345.201,00        | 307.174,00        | 38.027,00         |
| <b>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)</b>        | <b>100.368,00</b> | <b>113.597,00</b> | <b>-13.229,00</b> |
| C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI                                      | 1.850,00          | 520,00            | 1.330,00          |
| D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE                    | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D)</b>                 | <b>102.218,00</b> | <b>114.117,00</b> | <b>-11.899,00</b> |
| Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | 27.051,00         | 24.411,00         | 2.640,00          |
| <b>UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO</b>                                  | <b>75.167,00</b>  | <b>89.706,00</b>  | <b>-14.539,00</b> |

Il conto economico presenta nell'anno un valore del MOL, pari a €. 105.604 così calcolato:

**Tabella 1a** – Calcolo del margine operativo lordo

| DESCRIZIONE  | IMPORTO        |
|--|----------------|
| 1) Valore della produzione   | 445.569        |
| 2) di cui proventi straordinari  |                |
| <b>3 - Valore della produzione netto (1-2)</b>                           | <b>445.569</b> |
| 4) Costi della produzione  | 345.201        |
| 5) di cui oneri straordinari   |                |
| 6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13) | 5.236          |
| <b>7 - Costi della produzione netti (4-5-6)</b>                          | <b>339.965</b> |
| <b>MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)</b>                                     | <b>105.604</b> |

Per quanto riguarda **il Valore della produzione**, la A1- *Ricavi delle vendite e delle prestazioni*, nelle sue componenti dei Servizi per i soci, dei proventi per tasse di circolazione e dei proventi riconosciuti da Aci Informatica per le iniziative di gestione dello sviluppo della rete ACI, di promozione della compagine associativa ed erogazione di servizi di promozione della Sicurezza Stradale, registra un incremento rispetto all'anno precedente (Euro 299.486 nel 2021 - Euro 282.128 nel 2020), analogamente alla voce A5- *Altri ricavi e proventi* con un totale di Euro 146.083 contro Euro 138.643 dell'anno 2020.

Entrambe le componenti dei Servizi per i soci e dei proventi per tasse di circolazione contribuiscono all'incremento, infatti le quote sociali passano dal valore di Euro 267.739 del 2020 a quello di Euro 280.826 del 2021 (+13.087) mentre le tasse di circolazione registrano un importo di Euro 15.737 nell'anno 2021 con un + 1.349 rispetto al dato 2020, inoltre si registrano proventi riconosciuti da Aci Informatica per le iniziative di gestione dello sviluppo della rete ACI, di promozione della compagine associativa ed erogazione di servizi di promozione della Sicurezza Stradale (Euro 2.197,50).

Per quanto riguarda gli altri ricavi e proventi, diminuiscono leggermente i Corrispettivi Sara da Euro 74.179 ad Euro 71.642 (-Euro 2.537), di contro i proventi da canone marchio registrano un totale di Euro 16.946 in crescita rispetto al totale di Euro 12.709 dell'anno precedente, come anche le royalties percepite dalla Delegazione di Pescara Centro pari ad Euro 24.000 contro il dato 2020 di Euro 21.000, i canoni di locazione (Euro 7.800) restano invariati analogamente ai proventi da comunicazione del marchio Sara (Euro 3.765); a completare le voci di dettaglio ci sono i contributi ricevuti da ACI (Euro 7.661) sia per l'attività sportiva di rilascio licenze che a sostegno dei costi organizzativi sostenuti per la

realizzazione della tappa di Ruote nella Storia di Città Sant'Angelo, i rimborsi delle spese e tasse in condivisione con la Sara Assicurazioni e con la Delegazione Pescara Centro (4.061), le royalties Ready2Go (3.000) e le sopravvenienze ordinarie attive (6.712) nelle componenti essenziali della nota di credito emessa dal fornitore Hera Comm Spa a storno parziale del costo dell'energia addebitato all'Ente nel 2019 e nel 2020 per Euro 3.314,25, dei proventi per bollo sicuro di Euro 892,80 e per raggiungimento di obiettivi associativi di competenza del precedente esercizio di Euro 1.000,00.

Complessivamente il totale **Valore della produzione**, pari ad Euro 445.569, evidenzia una crescita rispetto all'esercizio precedente di Euro 24.798 (Euro 420.771 il Valore della produzione 2020).

Passando ad analizzare i **Costi della produzione**, si osserva un aumento di Euro 38.027 nel dato totale rispetto al precedente esercizio (Euro 345.201 contro Euro 307.174 del 2020).

Nel dettaglio delle voci:

B6 - Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci, si riducono le spese della voce caratterizzata nell'anno 2020 da spese straordinarie dovute all'emergenza sanitaria.

B7 - Per servizi, si osserva come le spese per prestazioni di servizi siano complessivamente aumentate dell'importo di Euro 17.703.

Nel dettaglio, restano praticamente costanti i compensi attribuiti agli organi dell'Ente (Euro 6.026) ed al Collegio dei Revisori (Euro 4.409), le indennità di direzione e relativi oneri (Euro 36.550), i costi per prestazioni di lavoro autonomo occasionale (Euro 1.130), i servizi informatici e di elaborazione dati (Euro 14.643), le spese per pulizia e sanificazione dei locali (Euro 5.376), le spese per fornitura di acqua e servizi di telefonia (pur se con una lieve flessione queste ultime), mentre la spesa per l'energia elettrica si riduce praticamente del 50% (Euro 2.732 il dato 2021 euro 5.465 il dato 2020) a seguito della definizione dei consumi nell'esercizio appena chiuso a chiusura della convenzione CONSIP (nel 2020 vi era stata una imputazione dei consumi stimati); crescono di circa Euro 2.400 le spese di manutenzione (totale Euro 3.304), restano sostanzialmente invariati i premi di assicurazione (Euro 1.770), le spese postali, gli oneri bancari e le spese condominiali.

Nell'ambito dei costi per servizi le voci determinanti che crescono rispetto al 2020 sono 1- le provvigioni passive, 2- le spese per pubblicità ed attività promozionali, 3- le spese per organizzazione e partecipazione convegni e manifestazioni.

Le provvigioni passive, pari ad Euro 33.837 nell'esercizio 2020, crescono di Euro 3.799 nell'esercizio 2021 raggiungendo l'importo di Euro 37.636, in linea con la già evidenziata crescita delle quote sociali.

Le spese per pubblicità ed attività promozionali passano dal totale di Euro 1.492 del 2020 al totale di Euro 9.710 ed ancora le spese per organizzazione e partecipazione convegni e manifestazioni raggiungono il totale di Euro 13.514 contro l'importo pari a zero del 2020.

Nel 2021 l'Ente ha promosso sul territorio una serie di iniziative di rilievo sulle quali naturalmente ha investito risorse.

Tra le azioni intraprese sul fronte della mobilità va segnalata la devoluzione al Comune di Pescara di portabici con il logo dell'Ente per una spesa di Euro 4.361; sul fronte delle manifestazioni motoristiche di valorizzazione del territorio è da segnalare la realizzazione per la prima volta della manifestazione svoltasi a Città Sant'Angelo nella giornata del 26 settembre 2021 denominata *Ruote nella Storia 2021*, promossa dal club ACI Storico ed organizzata dall'Automobile Club Pescara con il patrocinio del Comune di Città Sant'Angelo per la quale ha sostenuto una spesa di circa Euro 7.300 (come da dettaglio sotto riportato); ha poi contribuito alla realizzazione come ogni anno della storica Cronoscalata Svolte di Popoli finanziando parte dei trofei per i partecipanti, l'accoglienza per il collegio degli ufficiali di gara ed erogando contributi volti alla copertura dei rimborsi spese dei commissari di percorso per un totale costi di circa Euro 6.000.

| RUOTE NELLA STORIA 2021 |  |                         |                        |
|-------------------------|--|-------------------------|------------------------|
| SPESE MANIFESTAZIONE    |  | PROVENTI MANIFESTAZIONE |                        |
| 3.520,00 €              | ACCOGLIENZA                            | 925,00 €                | QUOTE ISCRIZIONE       |
| 910,00 €                | TIPOGRAFIA                             | 2.000,00 €              | CONTRIBUTO ACI         |
| 1.159,00 €              | ASSOCIAZIONI ACI (TESSERE ACI INCLUSE) | 385,00 €                | CONTRIBUTO ACI GAZEBO  |
| 500,00 €                | FOTOGRAFO                              |                         |                        |
| 102,00 €                | ASSICURAZIONE                          |                         |                        |
| 148,00 €                | FACEBOOK SPONSORIZZAZIONI EVENTO       |                         |                        |
| 385,00 €                | GAZEBO aci storico                     |                         |                        |
| 500,00 €                | GADGET OMAGGIO (BOTTIGLIA VINO)        |                         |                        |
| <b>7.224,00 €</b>       | <b>TOTALE SPESE</b>                    | <b>3.310,00 €</b>       | <b>TOTALE PROVENTI</b> |

B10 - Ammortamenti e svalutazioni, praticamente costanti.

B14 - Oneri diversi di gestione di Euro 196.528 caratterizzati da una crescita complessiva dell'importo di Euro 21.773 a ragione essenzialmente dell'aumento delle Aliquote sociali pagate ad ACI, che nel 2020 erano di Euro 152.313 mentre nel 2021 raggiungono il valore di Euro 167.100 con un +Euro 14.787 rispetto al precedente esercizio, e degli omaggi

sociali per i quali l'Ente nel 2021 ha speso la somma di Euro 12.282 contro l'importo di Euro 5.167 del precedente esercizio.

Con riguardo alle altre voci degli oneri diversi di gestione si rilevano valori praticamente invariati rispetto al 2020 per le imposte e tasse deducibili (Euro 2.366) ed indeducibili (Euro 4.949), per iva indetraibile e da prorata (Euro 3.844).

La **gestione finanziaria** registra un saldo positivo di Euro 1.850.

Tutte le componenti di costo indicate generano, complessivamente, un **risultato al lordo delle imposte** di Euro 102.218 (nel 2020 Euro 114.117) ed un **risultato netto di esercizio** pari ad Euro 75.167 (Euro 89.706 precedente esercizio).

## 2. ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI RISPETTO AL BUDGET

### 2.1 RAFFRONTO CON IL BUDGET ECONOMICO

Il budget 2021 è stato interessato da un provvedimento di variazione di seguito riportato.

*Con il presente provvedimento si propongono le variazioni al Budget annuale 2021 al Consiglio Direttivo resesi necessarie per adeguare gli stanziamenti ai costi relativi all'organizzazione dell'evento ACI STORICO "Ruote nella Storia 2021", alla previsione del contributo ACI per l'evento, allo stanziamento in bilancio della fattura inerente il rifacimento degli infissi della finestra dell'ufficio adibito all'agenzia SARA ed infine all'iniziativa di acquisto ed assegnazione all'Amministrazione Comunale della Città di Pescara di alcune rastrelliere per lo stallo delle biciclette finalizzato al miglioramento della mobilità urbana:*

- *STANZIAMENTO di 1.130,00 sul capitolo AB02010003 "IMMOBILI" per intervento di manutenzione straordinaria alle finestre ed infissi degli uffici- L'intervento è stato già autorizzato nell'anno 2020 con apposita variazione di budget 2020, ma la fattura per euro 1.124,09+IVA non è stata correttamente imputata allo stanziamento 2020 e pertanto il costo viene previsto nell'anno 2021;*
- *STORNO dello stanziamento previsto sul capitolo AB01070003 "ONERI PLURIENNALI" per complessivi euro 4.000,00 a beneficio del capitolo AB02010003 "IMMOBILI" per le eventuali esigenze di interventi di manutenzione straordinaria sull'immobile che potranno rendersi necessarie nel corso dell'anno 2021;*
- *STANZIAMENTO di euro 6.000,00 sul capitolo CP01020046 "spese organizzazione convegni e manifestazioni" inerente le spese di organizzazione per l'evento "Ruote nella Storia 2021" che l'Ente ha intenzione di organizzare per il 26.09.2021 presso il borgo di Città sant'Angelo (PE);*
- *STANZIAMENTO di euro 2.000,00 sul capitolo RP01060004 "contributi ACI" per il contributo ACI STORICO alla realizzazione dell'evento Ruote nella Storia 2021 come da comunicazione ricevuta prot. ACPE/0000011/21 del 14.01.2021;*
- *STANZIAMENTO di euro 4.000,00 sul capitolo CP01020015 "Pubblicità ed attività promozionali" per l'acquisto di rastrelliere per biciclette dotate di logo Automobile Club Pescara da assegnare all'Amministrazione Comunale della Città di Pescara affinché*

*provveda all'installazione lungo il litorale comunale favorendo l'utilizzo della bicicletta nel periodo estivo unitamente al miglioramento del decoro pubblico e dell'arredo urbano.*

*Le variazioni modificano il risultato presunto di esercizio per l'anno 2021 che diviene pari ad un utile stimato di euro € +18.646,00.*

*In particolare, stante l'analitico del prospetto allegato alla presente relazione, le variazioni apportate al Budget economico 2021 possono essere così sintetizzate:*

| BUDGET ECONOMICO DI VARIAZIONE   | Budget 2021 previsione iniziale | Variazioni già approvate | Variazione attuale approvata | Assestato Attuale              | Variazioni da approvare           | Budget 2021 Previsione Finale      |
|--|---------------------------------|--------------------------|------------------------------|--------------------------------|-----------------------------------|------------------------------------|
| <b>A - VALORE DELLA PRODUZIONE</b>   |                                 |                          |                              |                                |                                   |                                    |
| 5) Altri ricavi e proventi<br>RP.01.06.0004 Contributi a.c.i.  | 142.517,00<br>0,00              | 0,00<br>0,00             | 0,00<br>0,00                 | 142.517,00<br>0,00             | 2.000,00<br>2.000,00              | 144.517,00<br>2.000,00             |
| <b>B - COSTI DELLA PRODUZIONE</b>  |                                 |                          |                              |                                |                                   |                                    |
| 7) Spese per prestazioni di servizi<br>CP.01.02.0015 Pubblicità e Attività promozionali<br>CP.01.02.0046 spese organizzazione e partecipazione convegni e manifestazioni | 146.621,00<br>5.500,00<br>0,00  | 0,00<br>0,00<br>0,00     | 0,00<br>0,00<br>0,00         | 146.621,00<br>5.500,00<br>0,00 | 10.000,00<br>4.000,00<br>6.000,00 | 156.621,00<br>9.500,00<br>6.000,00 |

*Il Budget economico per l'anno 2021 viene così modificato:*

| BUDGET ECONOMICO DI VARIAZIONE   | Budget 2021 previsione iniziale | Variazioni già approvate rimodulazione/ riclassifica | Assestato Attuale | Variazioni da approvare | Budget 2021 Previsione Finale |
|--|---------------------------------|--|-------------------|-------------------------|-------------------------------|
| <b>A - VALORE DELLA PRODUZIONE</b>   |                                 |  |                   |                         |                               |
| 1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni                                | 291.000,00                      | 0,00   | 291.000,00        | 0,00                    | 291.000,00                    |
| 2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati e finiti | 0,00                            | 0,00   | 0,00              | 0,00                    | 0,00                          |
| 3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione                           | 0,00                            | 0,00   | 0,00              | 0,00                    | 0,00                          |
| 4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni                       | 0,00                            | 0,00   | 0,00              | 0,00                    | 0,00                          |
| 5) Altri ricavi e proventi   | 142.517,00                      | 0,00   | 142.517,00        | 2.000,00                | 144.517,00                    |
| <b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)</b>                                  | <b>433.517,00</b>               | <b>0,00</b>  | <b>433.517,00</b> | <b>2.000,00</b>         | <b>435.517,00</b>             |
| <b>B - COSTI DELLA PRODUZIONE</b>  |                                 |  |                   |                         |                               |
| 6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci              | 2.500,00                        | 0,00   | 2.500,00          | 0,00                    | 2.500,00                      |
| 7) Spese per prestazioni di servizi  | 146.621,00                      | 0,00   | 146.621,00        | 10.000,00               | 156.621,00                    |
| 8) Spese per godimento di beni di terzi                                    | 0,00                            | 0,00   | 0,00              | 0,00                    | 0,00                          |
| 9) Costi del personale   | 0,00                            | 0,00   | 0,00              | 0,00                    | 0,00                          |
| 10) Ammortamenti e svalutazioni  | 7.200,00                        | 0,00   | 7.200,00          | 0,00                    | 7.200,00                      |
| 11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci        | 0,00                            | 0,00   | 0,00              | 0,00                    | 0,00                          |
| 12) Accantonamenti per rischi  | 0,00                            | 0,00   | 0,00              | 0,00                    | 0,00                          |
| 13) Altri accantonamenti   | 0,00                            | 0,00   | 0,00              | 0,00                    | 0,00                          |
| 14) Oneri diversi di gestione  | 218.150,00                      | 0,00   | 218.150,00        | 0,00                    | 218.150,00                    |
| <b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)</b>                                   | <b>374.471,00</b>               | <b>0,00</b>  | <b>374.471,00</b> | <b>10.000,00</b>        | <b>384.471,00</b>             |
| <b>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>                | <b>59.046,00</b>                | <b>0,00</b>  | <b>59.046,00</b>  | <b>-8.000,00</b>        | <b>51.046,00</b>              |
| <b>C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>                                     |                                 |  |                   |                         |                               |
| 15) Proventi da partecipazioni   | 0,00                            | 0,00   | 0,00              | 0,00                    | 0,00                          |
| 16) Altri proventi finanziari  | 1.400,00                        | 0,00   | 1.400,00          | 0,00                    | 1.400,00                      |
| 17) Interessi e altri oneri finanziari:                                    | 300,00                          | 0,00   | 300,00            | 0,00                    | 300,00                        |
| 17)- bis Utili e perdite su cambi  | 0,00                            | 0,00   | 0,00              | 0,00                    | 0,00                          |

| BUDGET ECONOMICO DI VARIAZIONE  | Budget 2021<br>previsione<br>iniziale | Variazioni già<br>approvate<br>rimodulazione/<br>ricalcifica | Assestato<br>Attuale | Variazioni da<br>approvare | Budget 2021<br>Previsione<br>Finale |
|---|---------------------------------------|--|----------------------|----------------------------|-------------------------------------|
| <b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI ( 15+16-17+-17bis )</b>           | <b>1.100,00</b>                       | <b>0,00</b>  | <b>1.100,00</b>      | <b>0,00</b>                | <b>1.100,00</b>                     |
| D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' e PASSIVITA' FINANZIARIE          |                                       |  |                      |                            |                                     |
| 18) Rivalutazioni   | 0,00                                  | 0,00   | 0,00                 | 0,00                       | 0,00                                |
| 19) Svalutazioni  | 0,00                                  | 0,00   | 0,00                 | 0,00                       | 0,00                                |
| <b>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' e PASSIVITA'</b>            | <b>0,00</b>                           | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>                | <b>0,00</b>                         |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D)                               | 60.146,00                             | 0,00   | 60.146,00            | -8.000,00                  | 52.146,00                           |
| 20) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate | 33.500,00                             | 0,00   | 33.500,00            | 0,00                       | 33.500,00                           |
| <b>UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO</b>                                     | <b>26.646,00</b>                      | <b>0,00</b>  | <b>26.646,00</b>     | <b>-8.000,00</b>           | <b>18.646,00</b>                    |

Le variazioni al budget degli investimenti 2021 risultano essere:

| BUDGET INVESTIMENTI DI VARIAZIONE     | Budget 2021<br>previsione<br>iniziale | Variazioni già<br>approvate | Variazione<br>attuale<br>approvata | Assestato<br>Attuale | Variazioni da<br>approvare | Budget 2021<br>Previsione<br>Finale |
|---------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------|------------------------------------|----------------------|----------------------------|-------------------------------------|
| <b>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>   |                                       |                             |                                    |                      |                            |                                     |
| Software - investimenti               | 5.000,00                              | 0,00                        | 0,00                               | 5.000,00             | -4.000,00                  | 1.000,00                            |
| AB.01.07.0003 Altri oneri pluriennali | 5.000,00                              | 0,00                        | 0,00                               | 5.000,00             | -4.000,00                  | 1.000,00                            |
| <b>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>     |                                       |                             |                                    |                      |                            |                                     |
| Immobili - investimenti               | 0,00                                  | 0,00                        | 0,00                               | 0,00                 | 5.130,00                   | 5.130,00                            |
| AB.02.01.0003 Immobili                | 0,00                                  | 0,00                        | 0,00                               | 0,00                 | 5.130,00                   | 5.130,00                            |

Il budget degli investimenti anno 2021 viene modificato:

#### AUTOMOBILE CLUB PESCARA

| BUDGET INVESTIMENTI DI VARIAZIONE                 | Budget 2021<br>Previsione<br>Iniziale | Variazioni già<br>approvate<br>rimodulazione/<br>ricalcifica | Assestato<br>Attuale | Variazioni da<br>approvare | Budget 2021<br>Previsione<br>Finale |
|---|---------------------------------------|--|----------------------|----------------------------|-------------------------------------|
| <b>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>               |                                       |  |                      |                            |                                     |
| SOFTWARE - INVESTIMENTI                           | 6.000,00                              | 6.000,00   | 6.000,00             | -4.000,00                  | 2.000,00                            |
| SOFTWARE - DISMISSIONI                            |                                       |  |                      |                            |                                     |
| ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI - INVESTIMENTI |                                       |  |                      |                            |                                     |
| ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI - DISMISSIONI  |                                       |  |                      |                            |                                     |
| <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>        | <b>6.000,00</b>                       | <b>6.000,00</b>  | <b>6.000,00</b>      | <b>-4.000,00</b>           | <b>2.000,00</b>                     |
| <b>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>                 |                                       |  |                      |                            |                                     |
| IMMOBILI - INVESTIMENTI                           |                                       |  |                      | 5.130,00                   | 5.130,00                            |
| IMMOBILI - DISMISSIONI                            |                                       |  |                      |                            |                                     |
| ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI - INVESTIMENTI   | 10.000,00                             | 10.000,00  | 10.000,00            |                            | 10.000,00                           |
| ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI - DISMISSIONI    |                                       |  |                      |                            |                                     |
| <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>          | <b>10.000,00</b>                      | <b>10.000,00</b>   | <b>10.000,00</b>     | <b>5.130,00</b>            | <b>15.130,00</b>                    |
| <b>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>               |                                       |  |                      |                            |                                     |
| PARTECIPAZIONI - INVESTIMENTI                     |                                       |  |                      |                            |                                     |
| PARTECIPAZIONI - DISMISSIONI                      |                                       |  |                      |                            |                                     |
| TITOLI - INVESTIMENTI                             |                                       |  |                      |                            |                                     |
| TITOLI - DISMISSIONI                              |                                       |  |                      |                            |                                     |
| <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>        |                                       |  |                      |                            |                                     |
| <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>                    | <b>16.000,00</b>                      | <b>16.000,00</b>   | <b>16.000,00</b>     | <b>1.130,00</b>            | <b>17.130,00</b>                    |

Il Budget di tesoreria 2021, per effetto delle suddette variazioni, viene così aggiornato:

| BUDGET DI TESORERIA   |  | Budget<br>Esercizio<br>2021 |
|---|--|-----------------------------|
|  |  |                             |
| <b>SALDO FINALE EFFETTIVO DI TESORERIA AL 31/12/2020</b>                          |  | <b>262.159,94</b>           |
| <b>FLUSSI DI TESORERIA IN ENTRATA</b>   |  | <b>0,00</b>                 |
| ENTRATE DA GESTIONE ECONOMICA   |  | 435.517,00                  |
| ENTRATE DA DISMISSIONI  |  | 0,00                        |
| ENTRATE DA GESTIONE FINANZIARIA   |  | 30.000,00                   |
| <b>TOTALE FLUSSI DI TESORERIA IN ENTRATA 2021</b>                                 |  | <b>727.676,94</b>           |
| <b>FLUSSI DI TESORERIA IN USCITA</b>  |  | <b>0,00</b>                 |
| USCITE DA GESTIONE ECONOMICA  |  | 377.271,00                  |
| USCITE DA INVESTIMENTI  |  | 17.130,00                   |
| USCITE DA GESTIONE FINANZIARIA  |  | 78.000,00                   |
| <b>TOTALE FLUSSI DI TESORERIA IN USCITA 2021</b>                                  |  | <b>472.401,00</b>           |
| <b>SALDO FINALE PRESUNTO AL 31/12/2021</b>  |  | <b>255.275,94</b>           |

La tabella evidenzia anche per ciascun conto, il valore della previsione definitiva contenuto nel budget economico 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.

#### AUTOMOBILE CLUB PESCARA

| BUDGET ECONOMICO DI VARIAZIONE   | Budget 2021<br>previsione<br>iniziale | Variazioni/<br>rimodulazione | Assestato         | Consuntivo 2021   | Variazioni 2021   |
|--|---------------------------------------|------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>A - VALORE DELLA PRODUZIONE</b>   |                                       |                              |                   |                   |                   |
| 1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni                                      | 291.000,00                            | 0,00                         | 291.000,00        | 299.486,00        | 8.486,00          |
| 2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati e finiti       | 0,00                                  | 0,00                         | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| 3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione                                 | 0,00                                  | 0,00                         | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| 4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni                             | 0,00                                  | 0,00                         | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| 5) Altri ricavi e proventi   | 142.517,00                            | 2.000,00                     | 144.517,00        | 146.083,00        | 1.566,00          |
| <b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)</b>  | <b>433.517,00</b>                     | <b>2.000,00</b>              | <b>435.517,00</b> | <b>445.569,00</b> | <b>10.052,00</b>  |
| <b>B - COSTI DELLA PRODUZIONE</b>  |                                       |                              |                   |                   |                   |
| 6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci                    | 2.500,00                              | 0,00                         | 2.500,00          | 88,00             | -2.412,00         |
| 7) Spese per prestazioni di servizi  | 146.621,00                            | 10.000,00                    | 156.621,00        | 143.349,00        | -13.272,00        |
| 8) Spese per godimento di beni di terzi  | 0,00                                  | 0,00                         | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| 9) Costi del personale   | 0,00                                  | 0,00                         | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| 10) Ammortamenti e svalutazioni  | 7.200,00                              | 0,00                         | 7.200,00          | 5.236,00          | -1.964,00         |
| 11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci              | 0,00                                  | 0,00                         | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| 12) Accantonamenti per rischi  | 0,00                                  | 0,00                         | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| 13) Altri accantonamenti   | 0,00                                  | 0,00                         | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| 14) Oneri diversi di gestione  | 218.150,00                            | 0,00                         | 218.150,00        | 196.528,00        | -21.622,00        |
| <b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)</b>   | <b>374.471,00</b>                     | <b>10.000,00</b>             | <b>384.471,00</b> | <b>345.201,00</b> | <b>-39.270,00</b> |
| <b>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>                      | <b>59.046,00</b>                      | <b>-8.000,00</b>             | <b>51.046,00</b>  | <b>100.368,00</b> | <b>49.322,00</b>  |
| <b>C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>   |                                       |                              |                   |                   |                   |
| 15) Proventi da partecipazioni   | 0,00                                  | 0,00                         | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| 16) Altri proventi finanziari  | 1.400,00                              | 0,00                         | 1.400,00          | 1.981,00          | -581,00           |
| 17) Interessi e altri oneri finanziari:  | 300,00                                | 0,00                         | 300,00            | 131,00            | -169,00           |
| 17)- bis Utili e perdite su cambi  | 0,00                                  | 0,00                         | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| <b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17/-17bis)</b>                      | <b>1.100,00</b>                       | <b>0,00</b>                  | <b>1.100,00</b>   | <b>1.850,00</b>   | <b>750,00</b>     |
| <b>D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' e PASSIVITA' FINANZIARIE</b>            |                                       |                              |                   |                   |                   |
| 18) Rivalutazioni  | 0,00                                  | 0,00                         | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| 19) Svalutazioni   | 0,00                                  | 0,00                         | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| <b>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' e PASSIVITA' FINANZIARIE (18-19)</b> | <b>0,00</b>                           | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       |
| <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+/-D)</b>                                | <b>60.146,00</b>                      | <b>-8.000,00</b>             | <b>52.146,00</b>  | <b>102.218,00</b> | <b>50.072,00</b>  |
| 20) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate          | 33.500,00                             | 0,00                         | 33.500,00         | 27.051,00         | -6.449,00         |
| <b>UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO</b>  | <b>26.646,00</b>                      | <b>-8.000,00</b>             | <b>18.646,00</b>  | <b>75.167,00</b>  | <b>56.521,00</b>  |

**Tabella 2.1** – Sintesi dei provvedimenti di rimodulazione e raffronto con il budget economico

Il totale del valore della produzione a chiusura dell'esercizio registra un differenziale positivo di Euro 10.052 rispetto alla previsione definitiva. Il totale dei costi della produzione segnala al contrario una riduzione pari ad Euro 39.270 per la contrazione di tutte le voci di costo, dalle spese per prestazioni di servizi (-13.272) agli oneri diversi di gestione (-21.622) nonchè agli acquisti di materie (-2.412) ed agli ammortamenti (-1.964).

Con riguardo alle spese per prestazioni di servizi, restano in particolare al disotto delle previsioni le provvigioni passive (-2.000), le spese per il consumo di acqua (- 1.026), per l'energia elettrica (- 618), le spese condominiali (-627), per i locali (- 745), per altre prestazioni di servizi (- 1.350), i rimborsi spese per trasferte istituzionali del Presidente di servizio del Direttore (-1.400) mentre una generalizzata lieve contrazione si registra anche nelle altre voci quali elaborazione dati, manutenzioni, compensi lavoro autonomo occasionale e legale.

Importante è il differenziale negativo degli oneri diversi di gestione dovuto sostanzialmente alle voci Aliquote sociali Aci, che a consuntivo si attestano sul valore di Euro 167.100 contro il previsionale di Euro 177.528, Rimborsi e concorsi spese diverse che segnano un – 4.000 rispetto al dato previsionale, Imposte e tasse indeducibili – 5.850.

Nel complesso si determina a consuntivo un differenziale tra valori e costi della produzione ampiamente migliorativo rispetto al budget assestato (+Euro 49.322) e, di conseguenza, un utile finale di esercizio che supera di circa Euro 56.500 il dato previsionale.

## **2.2 RAFFRONTO CON IL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI / DISMISSIONI**

Il budget investimenti è stato interessato dal già citato provvedimento di rimodulazione che ha determinato lo STANZIAMENTO di 1.130,00 sul capitolo AB02010003 “IMMOBILI” per intervento di manutenzione straordinaria alle finestre ed infissi degli uffici- L'intervento era stato già autorizzato nell'anno 2020 con apposita variazione di budget 2020, ma la fattura per euro 1.124,09+IVA non era stata correttamente imputata allo stanziamento 2020 e lo STORNO dello stanziamento previsto sul capitolo AB01070003 “ONERI PLURIENNIALI” per complessivi euro 4.000,00 a beneficio del capitolo AB02010003 “IMMOBILI” per le eventuali esigenze di interventi di manutenzione straordinaria sull'immobile che potranno rendersi necessarie nel corso dell'anno 2021.

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

|  | BUDGET INVESTIMENTI DI VARIAZIONE | Budget 2021<br>Previsione<br>Iniziale | Variazioni già<br>approvate<br>rimodulazione/<br>riclassifica | Assestato<br>Attuale | Variazioni da<br>approvare | Budget 2021<br>Previsione<br>Finale |
|---|-----------------------------------|---------------------------------------|---|----------------------|----------------------------|-------------------------------------|
| <b>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>   |                                   |                                       |   |                      |                            |                                     |
| SOFTWARE - INVESTIMENTI   |                                   | 6.000,00                              |   | 6.000,00             | -4.000,00                  | 2.000,00                            |
| SOFTWARE - DISMISSIONI  |                                   |                                       |   |                      |                            |                                     |
| ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI - INVESTIMENTI                                 |                                   |                                       |   |                      |                            |                                     |
| ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI - DISMISSIONI                                  |                                   |                                       |   |                      |                            |                                     |
| <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>  | <b>6.000,00</b>                   |                                       |   | <b>6.000,00</b>      | <b>-4.000,00</b>           | <b>2.000,00</b>                     |
| <b>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>   |                                   |                                       |   |                      |                            |                                     |
| IMMOBILI - INVESTIMENTI   |                                   |                                       |   |                      | 5.130,00                   | 5.130,00                            |
| IMMOBILI - DISMISSIONI  |                                   |                                       |   |                      |                            |                                     |
| ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI - INVESTIMENTI                                   |                                   | 10.000,00                             |   | 10.000,00            |                            | 10.000,00                           |
| ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI - DISMISSIONI                                    |                                   |                                       |   |                      |                            |                                     |
| <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>  | <b>10.000,00</b>                  |                                       |   | <b>10.000,00</b>     | <b>5.130,00</b>            | <b>15.130,00</b>                    |
| <b>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>   |                                   |                                       |   |                      |                            |                                     |
| PARTECIPAZIONI - INVESTIMENTI   |                                   |                                       |   |                      |                            |                                     |
| PARTECIPAZIONI - DISMISSIONI  |                                   |                                       |   |                      |                            |                                     |
| TITOLI - INVESTIMENTI   |                                   |                                       |   |                      |                            |                                     |
| TITOLI - DISMISSIONI  |                                   |                                       |   |                      |                            |                                     |
| <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>  | <b>16.000,00</b>                  |                                       |   | <b>16.000,00</b>     | <b>1.130,00</b>            | <b>17.130,00</b>                    |
| <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>  | <b>16.000,00</b>                  |                                       |   | <b>16.000,00</b>     | <b>1.130,00</b>            | <b>17.130,00</b>                    |

Dalla tabella si evidenziano le variazioni che il provvedimento di rimodulazione ha apportato al budget degli investimenti, laddove peraltro, a consuntivo, l'unico investimento effettuato ha riguardato la voce mobili ed arredi d'ufficio costo d'acquisto 1.397,98.

### 3. 3. ANALISI DELL'ANDAMENTO DELLA GESTIONE

Dal punto di vista economico, l'esercizio 2021 chiude con un risultato positivo pari ad Euro 75.167 che, come detto, supera ampiamente l'importo previsto nel budget.

Dal punto di vista finanziario l'Ente continua a migliorare la gestione finanziaria attraverso la progressiva riduzione dell'indebitamento non corrente e la crescita del patrimonio netto.

## 4. ANDAMENTO DELLA SITUAZIONE PATRIMONIALE 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     |
|---|----------------|----------------|----------------|
| <b>ATTIVITÀ FISSE</b>                       |                |                |                |
| Immobilizzazioni immateriali nette          | 0              | 0              | 0              |
| Immobilizzazioni materiali nette            | 71.624         | 75.461         | -3.837         |
| Immobilizzazioni finanziarie                | 100.000        | 100.000        | 0              |
| <b>Totale Attività Fisse</b>                | <b>171.624</b> | <b>175.461</b> | <b>-3.837</b>  |
| <b>ATTIVITÀ CORRENTI</b>                    |                |                |                |
| Rimanenze di magazzino                      | 0              | 0              | 0              |
| Credito verso clienti                       | 69.720         | 87.730         | -18.010        |
| Crediti verso società controllate           | 0              | 0              | 0              |
| Altri crediti                               | 65.599         | 48.296         | 17.303         |
| Disponibilità liquide                       | 330.779        | 262.788        | 67.991         |
| Ratei e risconti attivi                     | 92.901         | 94.232         | -1.331         |
| <b>Totale Attività Correnti</b>             | <b>558.999</b> | <b>493.046</b> | <b>65.953</b>  |
| <b>TOTALE ATTIVO</b>                        | <b>730.623</b> | <b>668.507</b> | <b>62.116</b>  |
| <b>PATRIMONIO NETTO</b>                     | <b>447.079</b> | <b>371.913</b> | <b>75.166</b>  |
| <b>PASSIVITÀ NON CORRENTI</b>               |                |                |                |
| Fondi quiescenza, TFR e per rischi ed oneri | 0              | 0              | 0              |
| Altri debiti a medio e lungo termine        | 42.029         | 56.039         | -14.010        |
| <b>Totale Passività Non Corrente</b>        | <b>42.029</b>  | <b>56.039</b>  | <b>-14.010</b> |
| <b>PASSIVITÀ CORRENTI</b>                   |                |                |                |
| Debiti verso banche                         |                |                | 0              |
| Debiti verso fornitori                      | 29.450         | 33.580         | -4.130         |
| Debiti verso società controllate            | 0              | 0              | 0              |
| Debiti tributari e previdenziali            | 27.469         | 25.578         | 1.891          |
| Altri debiti a breve                        | 40.523         | 37.586         | 2.937          |
| Ratei e risconti passivi                    | 144.073        | 143.811        | 262            |
| <b>Totale Passività Corrente</b>            | <b>241.515</b> | <b>240.496</b> | <b>960</b>     |
| <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO E PASSIVO</b>    | <b>730.623</b> | <b>668.507</b> | <b>62.116</b>  |

Rispetto allo stato patrimoniale, sono state operate le seguenti riclassificazioni:

- Gli altri crediti sono crediti tributari e crediti verso ACI e istituti previdenziali.
- Gli altri debiti a medio/lungo termine sono costituiti dalla quota-parte con scadenza oltre 12 mesi dei debiti da piano di rientro mentre i debiti verso fornitori e gli altri debiti accolgono gli importi con scadenza entro 12 mesi.

L'analisi per indici applicata allo stato patrimoniale riclassificato secondo il grado di smobilizzo evidenzia un grado di copertura con capitale proprio delle immobilizzazioni (Quoziente di solidità o di struttura) pari a +2,60, indicativo di una condizione di ottima

solidità patrimoniale laddove si consideri che la soglia di riferimento per la solidità è un indice maggiore di 0,70.

Se per la copertura delle immobilizzazioni si considerano anche le passività a medio/lungo termine, l'Ente presenta un grado di solidità ancora più alto; infatti l'indice di copertura delle immobilizzazioni con fonti durevoli (o altrimenti detto quoziente di Copertura) presenta un valore pari a +2,85.

L'indice di indipendenza da terzi (o altrimenti detto Quoziente di Indipendenza) misura l'adeguatezza dell'indebitamento da terzi rispetto alla struttura del bilancio dell'Ente; l'indice, rappresentato dal rapporto tra il Patrimonio Netto e l'indebitamento complessivo (passività non correnti + passività correnti) relativo all'esercizio in esame è pari a +1,58. Tale rapporto, deve essere almeno pari ad 1, considerandosi ottimale, sotto il profilo della solidità, un valore di Patrimonio Netto almeno pari a quanto richiesto agli altri finanziatori. Nel caso dell'Ente tale rapporto è addirittura superiore all'indicatore ottimale.

L'indice di liquidità immediata (Quick ratio o Acid test) rappresenta la capacità dell'Ente di far fronte alle obbligazioni scadenti nel breve termine attraverso le risorse che si rendono effettivamente disponibili in forma liquida nello stesso arco temporale. Tale indicatore (Attività a breve al netto delle rimanenze/Passività a breve) è pari a 2,31. Tale rapporto, deve essere almeno pari ad 1, considerandosi ottimale, sotto il profilo della solvibilità, un valore delle attività a breve, al netto delle rimanenze, almeno pari a quanto necessario per onorare le obbligazioni che scadono nel breve termine. Nel caso dell'Ente il rapporto è superiore a 2 per cui vi è la massima capacità di copertura delle passività con scadenza entro 12 mesi attraverso le attività correnti, senza necessità di ricorso alcuno allo smobilizzo delle attività fisse.

**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                 | 71.624            | 75.461            | -3.837            |
| Immobilizzazioni finanziarie                     | 100.000           | 100.000           | 0                 |
| <b>Capitale immobilizzato (a)</b>                | <b>171.624</b>    | <b>175.461</b>    | <b>-3.837</b>     |
| Rimanenze di magazzino                           | 0                 | 0                 | 0                 |
| Crediti verso clienti                            | 69.720            | 87.730            | -18.010           |
| Crediti verso società controllate                | 0                 | 0                 | 0                 |
| Altri crediti                                    | 65.599            | 48.296            | 17.303            |
| Disponibilità liquide                            | 330.779           | 262.788           | 67.991            |
| Ratei e risconti attivi                          | 92.901            | 94.232            | -1.331            |
| <b>Attività d'esercizio a breve termine (b)</b>  | <b>558.999</b>    | <b>493.046</b>    | <b>65.953</b>     |
| Debiti verso fornitori                           | 29.450            | 33.580            | -4.130            |
| Debiti verso società controllate                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| Debiti tributari e previdenziali                 | 27.469            | 25.578            | 1.891             |
| Altri debiti a breve                             | 40.523            | 37.586            | 2.937             |
| Ratei e risconti passivi                         | 144.073           | 143.811           | 262               |
| <b>Passività d'esercizio a breve termine (c)</b> | <b>241.515</b>    | <b>240.555</b>    | <b>960</b>        |
| <b>Capitale Circolante Netto (d) = (b)-(c)</b>   | <b>317.484</b>    | <b>252.491</b>    | <b>64.993</b>     |
| Fondi quiescenza, TFR e per rischi ed oneri      | 0                 | 0                 | 0                 |
| Altri debiti a medio e lungo termine             | 42.029            | 56.039            | -14.010           |
| <b>Passività a medio e lungo termine (e)</b>     | <b>42.029</b>     | <b>56.039</b>     | <b>-14.010</b>    |
| <b>Capitale investito (f) = (a) + (d) - (e)</b>  | <b>447.079</b>    | <b>371.913</b>    | <b>75.166</b>     |
| Patrimonio netto                                 | 447.079           | 371.913           | 75.166            |
| Posizione finanz. netta a medio e lungo term.    | -42.029           | -56.039           | 14.010            |
| Posizione finanz. netta a breve termine          |                   |                   |                   |
| <b>Mezzi propri ed indebitam. finanz. netto</b>  | <b>489.108</b>    | <b>427.952</b>    | <b>61.156</b>     |

La posizione finanziaria netta, sia a breve che a lungo termine è ampiamente positiva, ed è determinata nel primo caso, dalla differenza tra le attività a breve termine e le passività correnti, nel secondo caso alla differenza tra il capitale immobilizzato e le fonti di copertura a medio e lungo termine.

Il capitale circolante netto, ovvero la differenza tra le attività correnti, depurate dalle poste rettificative, e le passività a breve termine, presenta un valore positivo pari ad Euro 317.271 e, nel complesso, il rapporto tra fonti ed impieghi indicano equilibrio patrimoniale e solidità finanziaria.

## 4.2 SITUAZIONE ECONOMICA

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

**Tabella 4.2** – Conto economico scalare, riclassificato secondo aree di pertinenza gestionale

| CONTO ECONOMICO SCALARE  | 31.12.2021     | 31.12.2020     | Variazione     | Variaz. %     |
|--|----------------|----------------|----------------|---------------|
| Valore della produzione al netto dei proventi straordinari           | 445.569        | 420.771        | 24.798         | 5,9%          |
| Costi esterni operativi al netto di oneri straordinari               | -339.965       | -301.898       | -38.067        | 12,6%         |
| <b>Valore aggiunto</b>   | <b>105.604</b> | <b>118.873</b> | <b>-13.269</b> | <b>-11,2%</b> |
| Costo del personale al netto di oneri straordinari                   | 0              | 0              | 0              |               |
| <b>EBITDA</b>  | <b>105.604</b> | <b>118.873</b> | <b>-13.269</b> | <b>-11,2%</b> |
| Ammortamenti, svalutaz. e accantonamenti                             | -5.236         | -5.276         | 40             | -0,8%         |
| <b>Margine Operativo Netto</b>                                       | <b>100.368</b> | <b>113.597</b> | <b>-13.229</b> | <b>-11,6%</b> |
| Risultato della gestione finanziaria al netto degli oneri finanziari | 0              | 0              | 0              | 0,0%          |
| <b>EBIT normalizzato</b>   | <b>100.368</b> | <b>113.597</b> | <b>-13.229</b> | <b>-11,6%</b> |
| Proventi straordinari  | 0              | 0              | 0              |               |
| Oneri straordinari   | 0              | 0              | 0              | 100,0%        |
| <b>EBIT integrale</b>  | <b>100.368</b> | <b>113.597</b> | <b>-13.229</b> | <b>-11,6%</b> |
| Oneri finanziari   | 1.850          | 520            | 1.330          | 255,8%        |
| <b>Risultato Lordo prima delle imposte</b>                           | <b>102.218</b> | <b>114.117</b> | <b>-11.899</b> | <b>-10,4%</b> |
| Imposte sul reddito  | -27.051        | -24.411        | -2.640         | 10,8%         |
| <b>Risultato Netto</b>   | <b>75.167</b>  | <b>89.706</b>  | <b>-14.539</b> | <b>-16,2%</b> |

La riclassificazione del conto economico relativo agli esercizi 2021 e 2020 consente di determinare, sia in valore assoluto che in termini di variazione/confronto, una serie di indicatori molto importanti ai fini della valutazione dei risultati aziendali.

Il Valore aggiunto esprime il margine lordo che residua dopo la copertura dei costi esterni, quindi la quota di reddito destinata alla copertura dei costi interni.

Il Margine operativo lordo misura il flusso di cassa potenziale generato dalla gestione operativa corrente, quindi la parte di valore aggiunto che residua dopo la remunerazione del costo del personale, mentre il Margine operativo netto ed il Risultato ordinario esprimono la parte di valore aggiunto netto che residua dopo la remunerazione del solo capitale tecnico, quanto al primo, ed anche dopo la remunerazione del capitale di finanziamento quanto al secondo.

La tabella mostra come nell'Ente tutti questi valori siano positivi, il valore aggiunto remunera gli ammortamenti tanto che il margine operativo netto (EBITDA) è positivo per Euro 105.604.

Il margine operativo netto determina un risultato lordo ante imposte positivo pari a Euro 102.218 e quest'ultimo, rettificato dalle imposte d'esercizio, porta al risultato netto dell'esercizio che evidenzia un utile di Euro 75.167 contro un utile di Euro 89.706 dell'anno 2020.

## **5. FATTI DI RILIEVO INTERVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO**

Si tratta di quei fatti che intervengono tra la data di chiusura dell'esercizio e quella di redazione del bilancio; possono identificarsi in tre tipologie diverse.

A. *Fatti successivi che devono essere recepiti nei valori di bilancio:*

si tratta di quegli eventi che modificano condizioni già esistenti alla data di riferimento del bilancio, ma che si manifestano solo dopo la chiusura dell'esercizio e che richiedono modifiche di valori delle attività e passività in bilancio, in conformità al principio della competenza.

NULLA DI RILEVANTE

B. *Fatti successivi che non devono essere recepiti nei valori di bilancio:*

si tratta di quei fatti che pur modificando situazioni esistenti alla data di bilancio, non richiedono modifiche ai valori di bilancio, in quanto di competenza dell'esercizio successivo.

NULLA DI RILEVANTE

C. *Fatti successivi che possono incidere sulla continuità aziendale:*

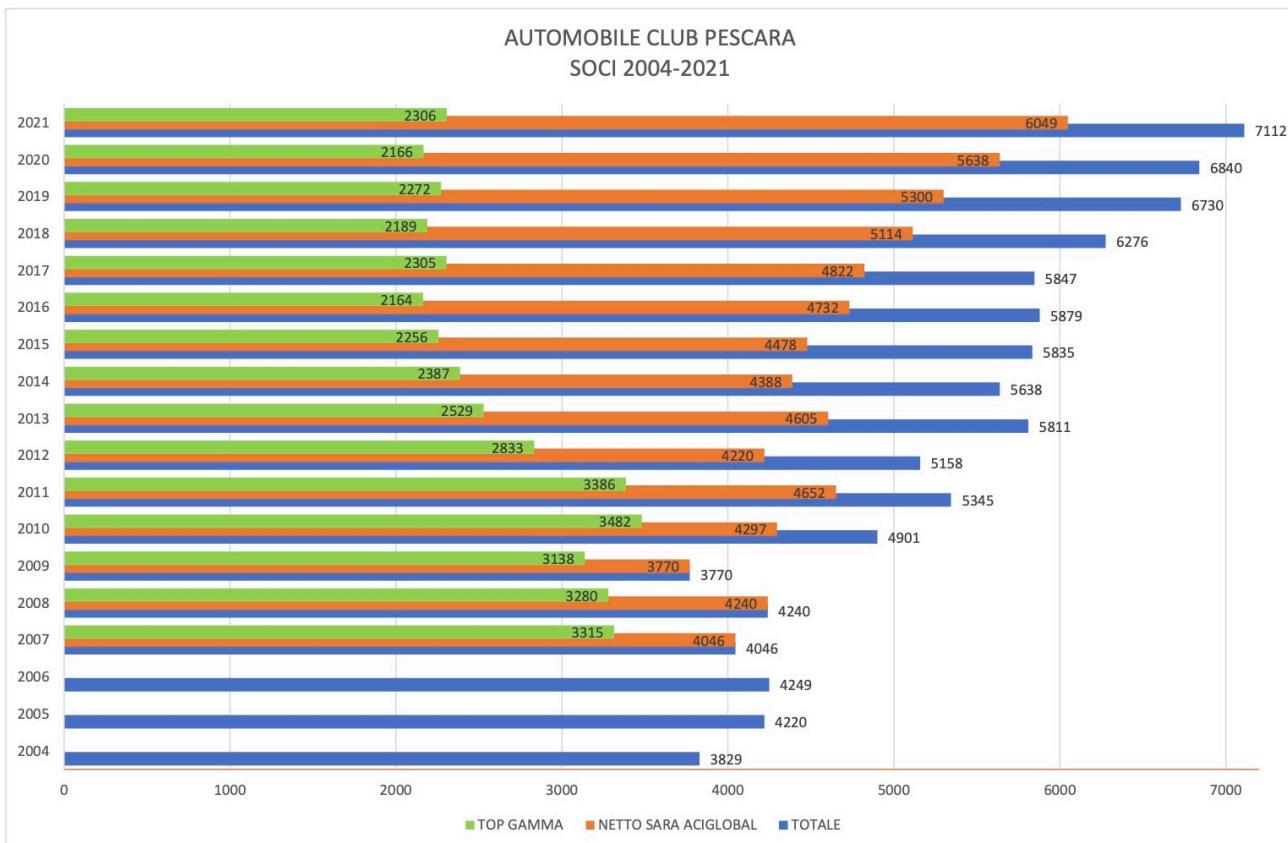
alcuni fatti successivi alla data di chiusura dell'esercizio possono far venir meno il presupposto della continuità aziendale; in tal caso, occorre recepire tale situazione nelle valutazioni di bilancio.

NULLA DI RILEVANTE

## **6. EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE**

L'anno 2021, profondamente segnato dall'emergenza epidemiologica COVID19, ha tuttavia registrato il pieno raggiungimento degli obiettivi definiti nel Piano della Performance dell'Ente sia a livello quantitativo che qualitativo.

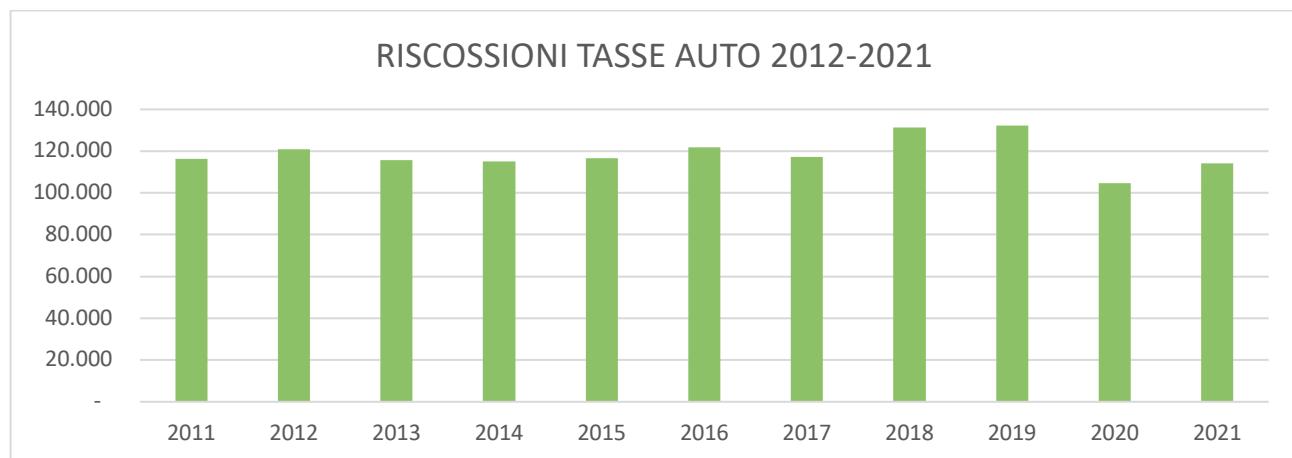
La compagine associativa raggiunta nel 2021 conta 7.112 Soci con circa 700 soci fidelizzati con contratto di rinnovo automatico della tessera e pagamento della tassa auto con addebito in conto corrente. Questo servizio, già attivo da anni, è stato dall'Ente fortemente stimolato con un discreto incremento anche nel 2021.



I servizi di assistenza automobilistica e la gestione della tassa automobilistica svolta in convenzione con la Regione Abruzzo sono risultati molto apprezzati dall'utenza che si rivolge quotidianamente agli sportelli delle Delegazioni ACI indirette del territorio provinciale garantendo professionalità e risposte concrete ed immediate.

Riscossioni tasse automobilistiche Delegazioni ACI indirette provincia di Pescara

| 2012    | 2013    | 2014    | 2015    | 2016    | 2017    | 2018    | 2019    | 2020    | 2021    |
|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| 120.891 | 115.621 | 115.040 | 116.745 | 121.927 | 117.251 | 131.447 | 132.248 | 104.593 | 114.073 |



Nel corso dell'anno 2021 è stato realizzato un progetto locale interamente dedicato al mondo del motorsport. L'intero archivio fotografico e storico dell'Automobile Club Pescara

costituito da oltre 3000 foto è stato totalmente digitalizzato e reso disponibile all'utenza nel sito web <https://pescaramotorsport.com> attraverso la piattaforma WordPress leader mondiale dei blog e siti web. Presentato a dicembre 2021 il sito è stato visitato ad oggi da circa 1130 visitatori unici mentre le immagini visionate sono state oltre 50.000.

Nell'anno 2021 per la prima volta è stato realizzato l'evento ACI STORICO "Ruote nella Storia" con la partecipazione di 40 equipaggi presso il borgo di Città Sant'Angelo. L'evento ha avuto un eccellente feedback da parte dei partecipanti.

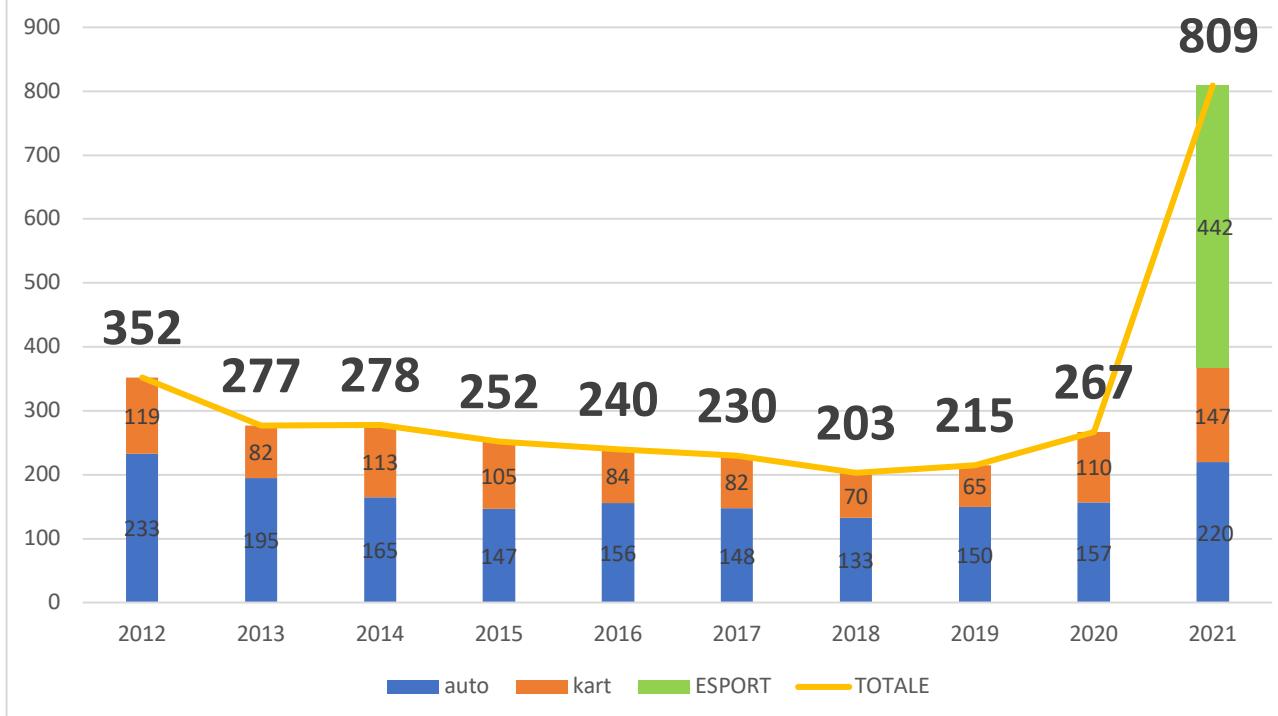
Nonostante la pandemia l'Ente è riuscito comunque a partecipare alla Cronoscalata di Popoli promuovendo il Club ACI STORICO e alla realizzazione di alcuni corsi di sicurezza stradale svolti sperimentalmente in modalità a distanza con alcuni istituti scolastici della Provincia di Pescara conseguendo risultati ed apprezzamenti molto positivi.

L'ufficio sportivo dell'Ente anche nell'anno 2021 ha regolarmente rilasciato le licenze sportive necessarie per la partecipazione alle manifestazioni sportive ACI SPORT grazie ad una innovativa organizzazione degli appuntamenti solo su prenotazione effettuata da giugno 2020 esclusivamente tramite l'utilizzo della piattaforma web <https://pescara.aci.it/prenota> che ha consentito un sicuro accesso agli uffici con un sistema automatico di tracciamento e senza affollamenti assolutamente pericolosi e da evitare stante la situazione di emergenza da pandemia che ha caratterizzato tutto l'anno 2021.

A gennaio 2021 inoltre è stata implementata, in anteprima nazionale, una modalità online di rilascio delle licenze <https://pescara.aci.it/licenzeonline> che ha consentito all'Ente di diventare il punto di riferimento nazionale per il rilascio delle licenze ESPORT. Questo anche grazie all'adozione del sistema di pagamento Paypal molto apprezzato dai gamers.

Dalla tabella sottostante emerge il risultato straordinario realizzato anche nella piena emergenza sanitaria che ha caratterizzato l'anno 2021 e l'apporto determinante delle licenze esport.

AUTOMOBILE CLUB PESCARA  
Licenze Sportive 2012-2021



## **7. DESTINAZIONE DEL RISULTATO ECONOMICO**

L'Ente nel corso dell'esercizio ha prodotto un utile pari ad Euro 75.167 che si propone di destinare come segue:

- Euro 75.167 a utili da riportare a nuovo.

A conclusione della presente Relazione, la Presidenza rinnova l'impegno affinché si proceda verso nuovi indirizzi di crescita e lo sviluppo dei servizi già in funzione anche con l'ampliamento delle Delegazioni nel territorio; ciò nell'intento di potere offrire ai Soci e all'utenza provinciale strutture sempre più efficienti e vicine, nonché risposte adeguate ai maggiori e nuovi bisogni di mobilità.

Sulla base di tali considerazioni chiedo all'Assemblea, in base all'art. 24 del regolamento di Amministrazione e Contabilità, di approvare il Bilancio di Esercizio 2021.

Pescara, 28 marzo 2022

Il Presidente  
Avv. Giampiero Sartorelli

## 8. PROSPECTO AI SENSI DELL'ART. 41 C.1 DEL DL 66/2014

In conformità all'art. 41 c.1 del DL 66/2014 e in ottemperanza alla circolare DAF ACI n. 935 del 29/01/2015, si evidenzia che al 31/12/2021 l'importo di pagamenti relativi alle transazioni commerciali, la cui verifica tecno/amministrativa è risultata regolare. Tutti i pagamenti sono stati effettuati entro i termini di pagamento e spesso in anticipo rispetto al limite massimo di 30 gg ricevimento fattura.

### Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti

Secondo quanto previsto dal DPCM 22 settembre 2014 ed in particolare l'art. 9, l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti è calcolato come la somma, per ciascuna fattura emessa a titolo di corrispettivo di una transazione commerciale, dei giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento (accertata la regolarità documentale e contributiva) e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento. Tale indicatore è stato determinato escludendo le fatture per le quali il rilascio del documento Unico di Regolarità Contributiva (DURC) è risultato tardivo.



Via del Circuito n. 59  
65121 PESCARA (PE)  
P. IVA: 00084550680  
C. Fisc.: 00084550680

AUTOMOBILE CLUB PESCARA

### Indicatore dei tempi medi di pagamento

INDICATORE DELLA TEMPESTIVITÀ DI PAGAMENTO DEI FORNITORI DELLE PP.AA. PER ACQUISTI DI BENI, SERVIZI E FORNITURE DI CARATTERE COMMERCIALE

Pubblicazione ai sensi degli artt. 9 e 10 del DPCM del 22.09.2014 e del decreto legislativo n.ro 33 del 14.03.2013

Periodo dal 01/01/2021 al 31/12/2021 escluse fatture contestate

| Anno | n.ro pagamenti 2021 per forniture di beni e servizi | Calcolo dell'indicatore  | Indicatore annuale della tempestività dei pagamenti AUTOMOBILE CLUB PESCARA |
|------|---|--|---|
| 2021 | 156   | Media dei tempi tra la data di scadenza del debito e quella dell'effettivo pagamento, ponderata in funzione degli importi pagati | -5,71   |

Pescara, 28 marzo 2021

Il Direttore

Il Presidente