



Automobile Club Pescara

NOTA INTEGRATIVA

al bilancio d'esercizio 2022

INDICE

PREMESSA.....	3
1. QUADRO DI SINTESI DEL BILANCIO D'ESERCIZIO	3
1.1 PRINCIPI DI REDAZIONE E CRITERI DI VALUTAZIONE	3
1.2 RISULTATI DI BILANCIO.....	5
2. ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE.....	5
2.1 IMMOBILIZZAZIONI	5
2.1.1 IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI.....	5
2.1.2 IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	8
2.1.3 IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE.....	10
2.2.1 RIMANENZE.....	10
2.2.2 CREDITI.....	10
2.2.3 ATTIVITÀ FINANZIARIE.....	16
2.2.4 DISPONIBILITÀ LIQUIDE.....	16
2.3 PATRIMONIO NETTO.....	17
2.3.1 VARIAZIONI DEL PATRIMONIO NETTO.....	17
2.4 FONDI PER RISCHI ED ONERI.....	17
2.5 FONDO TFR	17
2.6 DEBITI.....	17
2.7.1 RATEI E RISCONTI ATTIVI	23
2.7.2 RATEI E RISCONTI PASSIVI	23
2.7 CONTI D'ORDINE	24
2.8. RISCHI ASSUNTI DALL'ENTE	24
2.9 DIRITTI REALI DI GODIMENTO	24
3. ANALISI DEL CONTO ECONOMICO	25
3.1 ESAME DELLA GESTIONE	25
3.1.1 SINTESI DEI RISULTATI.....	25
3.1.2 VALORE DELLA PRODUZIONE	25
3.1.3 COSTI DELLA PRODUZIONE.....	27
3.1.4 PROVENTI E ONERI FINANZIARI.....	29
3.1.5 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	30
3.1.6 IMPOSTE	30
3.2 DESTINAZIONE DEL RISULTATO ECONOMICO.....	30
4. ALTRE NOTIZIE INTEGRATIVE	31
4.1. INFORMAZIONI SUL PERSONALE.....	31
4.1.1 ANALISI DEL PERSONALE PER TIPOLOGIA CONTRATTUALE.....	31
4.1.2 ALTRI DATI SUL PERSONALE.....	31
4.2 COMPENSI AGLI ORGANI COLLEGIALI.....	32
4.3 OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE	32
4.4 PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI DI BILANCIO	33
4.5 REGOLAMENTO PER L' ADEGUAMENTO AI PRINCIPI GENERALI DI RAZIONALIZZAZIONE E CONTENIMENTO DELLA SPESA DELL' AUTOMOBILE CLUB PESCARA	34

PREMESSA

Il bilancio di esercizio dell'Automobile Club Pescara fornisce un quadro fedele della gestione dell'Ente, essendo stato redatto con **chiarezza** e nel rispetto degli schemi previsti dal Regolamento vigente, senza raggruppamento di voci e compensazioni di partite, e rappresenta in modo **veritiero e corretto** la situazione patrimoniale, finanziaria e il risultato economico dell'esercizio.

Il bilancio di esercizio dell'Automobile Club, elaborato secondo quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del codice civile, è composto dai seguenti documenti:

- stato patrimoniale;
- conto economico;
- nota integrativa;
- rendiconto finanziario.

Costituiscono allegati al bilancio di esercizio:

- la relazione del Presidente;
- la relazione del Collegio dei Revisori dei Conti.

Gli schemi contabili di stato patrimoniale e di conto economico sono redatti in conformità agli allegati del regolamento di amministrazione e contabilità dell'Automobile Club Pescara ed in osservanza delle disposizioni del regolamento medesimo, nonché, per quanto non disciplinato, del Codice civile.

1. QUADRO DI SINTESI DEL BILANCIO D'ESERCIZIO

1.1 PRINCIPI DI REDAZIONE E CRITERI DI VALUTAZIONE

Si attesta che i principi generali osservati per la redazione del bilancio di esercizio ed i criteri di iscrizione e valutazione degli elementi patrimoniali ed economici sono conformi alle disposizioni regolamentari, alla disciplina civilistica (con le novità introdotte dal D.L gs.139/2015) ed ai principi contabili nazionali dettati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti) e dei Ragionieri, nella versione rivista ed aggiornata dall'Organismo Italiano formulati di Contabilità (O.I.C).

Relativamente ai **principi generali** di redazione del bilancio è utile precisare, fin da ora, quanto segue:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività, valutata, quest'ultima, alla data del 31.12.2022;
- la rilevazione e la presentazione delle voci è stata effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto;
- sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio;
- si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura dell'esercizio;
- la valutazione di elementi eterogenei raggruppati nelle singole voci è stata fatta separatamente;
- per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente e non sono stati modificati i criteri di valutazione adottati;
- non sono state effettuate correzioni di errori rilevanti

Si precisa inoltre che:

- ai sensi dell'art. 2435-bis, comma 1, del codice civile il bilancio è stato redatto in forma abbreviata poiché i limiti previsti dallo stesso articolo non risultano superati per due esercizi consecutivi;
- ai sensi del disposto dell'art. 2423-ter del codice civile, nella redazione del bilancio, sono stati utilizzati gli schemi previsti dall'art. 2424 del codice civile per lo Stato Patrimoniale e dall'art. 2425 del codice civile per il Conto Economico. Tali schemi sono in grado di fornire informazioni sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società, nonché del risultato economico;
- l'Ente ha mantenuto i medesimi criteri di valutazione utilizzati nei precedenti esercizi;
- non si sono verificati casi eccezionali che impongano di derogare alle disposizioni di legge;
- non vi sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadono sotto più voci dello schema di stato patrimoniale;

- Ai sensi dell'art. 1, comma 125, L.04.08.2017 n. 124 (Misure di trasparenza nel sistema delle erogazioni pubbliche) si segnala che nel corso del 2022 l'Ente non ha percepito contributi o comunque vantaggi economici dalla Pubblica Amministrazione.

1.2 RISULTATI DI BILANCIO

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

risultato economico = € 57.456
totale attività = € 789.788
totale passività = € 285.253
patrimonio netto = € 504.535
margine operativo lordo = € 84.322

Il margine operativo lordo è calcolato come segue:

Tabella 1.2.1. – Calcolo del margine operativo lordo

DESCRIZIONE	IMPORTO
1) Valore della produzione	437.054
2) di cui proventi straordinari	
3 - Valore della produzione netto (1-2)	437.054
4) Costi della produzione	358.017
5) di cui oneri straordinari	
6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13)	5.285
7 - Costi della produzione netti (4-5-6)	352.732
MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)	84.322

2. ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE

2.1 IMMOBILIZZAZIONI

2.1.1 IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Criterio di valutazione

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori e rettificato delle perdite durevoli di valore accertate alla data di chiusura dell'esercizio.

Il costo delle immobilizzazioni la cui utilizzazione è limitata nel tempo è stato, inoltre, sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio, a quote costanti, in ragione della loro residua possibilità di utilizzazione sulla base delle aliquote economico-tecniche riportate nella tabella 2.1.1.a.

Giova, peraltro, evidenziare che in stato patrimoniale il valore delle immobilizzazioni immateriali è esposto al netto dei relativi fondi e che nell'esercizio non è stato effettuato alcun ammortamento in quanto già concluso.

Tabella 2.1.1.a – Aliquote di ammortamento

TIPOLOGIA CESPITE	
Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	20

Analisi dei movimenti

La tabella 2.1.1.b riporta i movimenti delle immobilizzazioni immateriali, specificando per ciascuna voce: il costo di acquisto; le precedenti rivalutazioni di legge e ripristini di valore; gli ammortamenti e le svalutazioni; il valore in bilancio al 31.12.2021; le acquisizioni; gli spostamenti da una ad altra voce; le alienazioni e gli storni; le rivalutazioni di legge e ripristini di valore effettuati nell'esercizio; gli ammortamenti e le svalutazioni; le plusvalenze e le minusvalenze; l'utilizzo del fondo e gli storni; il valore in bilancio al 31.12.2022.

Tabella 2.1.1.b – Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio				Valore in bilancio al 31.12.2021	Dell'esercizio								Valore in bilancio al 31.12.2022
	Costo di acquisto	Rivalutazioni di legge/ ripristini di valore	Ammortamenti	Svalutazioni		Acquisizioni	Spostamenti da una ad altra voce	Alienazioni / storni	Rivalutazioni di legge/ ripristini di valore	Ammortamenti	Svalutazioni	Plusvalenza / minusvalenza	Utilizzo fondi / storni	
01 Costi di impianto e di ampliamento:														
.....														
Totale voce														
02 Costi di sviluppo:														
.....														
Totale voce														
03 Diritti brevetto ind. e diritti di utilizz. opere dell'ingegno:	2.075		2.075											
.....														
Totale voce	2.075		2.075											
04 Concessioni, licenze, marchi e diritti simili:														
.....														
Totale voce														
05 Avviamento														
Totale voce														
06 Immobilizzazioni in corso ed acconti:														
.....														
Totale voce														
07 Altre														
Altre immobilizzazioni immateriali	2.000		2.000											
Totale voce	2.000		2.000											
Totale	4.075		4.075											

2.1.2 IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Criterio di valutazione

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensivo degli oneri accessori e dei costi diretti e indiretti per la quota ragionevolmente imputabile al bene e rettificato delle perdite durevoli di valore accertate alla data di chiusura dell'esercizio.

Il costo delle immobilizzazioni la cui utilizzazione è limitata nel tempo è stato, inoltre, sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio, a quote costanti, in ragione della loro residua possibilità di utilizzazione sulla base delle aliquote economico-tecniche riportate nella tabella 2.1.2.a.

Giova, peraltro, evidenziare che in stato patrimoniale il valore delle immobilizzazioni materiali è esposto al netto dei relativi fondi e l'ammortamento nel primo esercizio di acquisto dei singoli cespiti viene effettuato nella misura del 50%.

Tabella 2.1.2.a – Aliquote di ammortamento

TIPOLOGIA CESPITE	%	
	ANNO 2022	ANNO 2021
Fabbricati	3	3
Impianti	15	15
Attrezzature	15	15
Mobili macchine ufficio ufficio arredi ufficio	12	12
Macchine elettriche ed elettroniche	20	20

Analisi dei movimenti

La tabella 2.1.2.b riporta i movimenti delle immobilizzazioni materiali, specificando per ciascuna voce: il costo di acquisto; le precedenti rivalutazioni di legge e ripristini di valore; gli ammortamenti e le svalutazioni; il valore in bilancio al 31.12.2021; le acquisizioni; gli spostamenti da una ad altra voce; le alienazioni e gli storni; le rivalutazioni di legge e ripristini di valore effettuati nell'esercizio; gli ammortamenti e le svalutazioni; le plusvalenze e le minusvalenze; l'utilizzo del fondo e gli storni; il valore in bilancio al 31.12.2022.

Tabella 2.1.2.b – Movimenti delle immobilizzazioni materiali

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Costo di acquisto	Rivalutazioni di legge/ ripristini di valore	Ammortamenti	Svalutazioni	bilancio al 31.12.2021	Acquisizioni	Spostamenti da una ad altra voce	Alienazioni / storni	Rivalutazioni di legge/ ripristini di valore	Ammortamenti	Svalutazioni	Plusvalnza / minusvalenza	Utilizzo fondi / storni	bilancio al 31.12.2022
01 Terreni e fabbricati:	142.818		74.579		68.239					4.174				64.065
Totale voce	142.818		74.579		68.239					4.174				64.065
02 Impianti e macchinari:	1.900		1.282		618					285				333
Totale voce	1.900		1.282		618					285				333
03 Attrezzature industriali e commerciali:	3.948		3.306		642					188				454
Totale voce	3.948		3.306		642					188				454
04 Altri beni:	25.064		22.350		2.125	1.100				638				2.587
Totale voce	25.064		22.350		2.125	1.100				638				2.587
05 Immobilizzazioni in corso ed acconti:														
Totale voce														
Totale	173.730		101.517		71.624	1.100				5.285				67.439

L'incremento del costo storico delle immobilizzazioni materiali è dovuto all'acquisto di macchine d'ufficio elettroniche dell'importo di Euro 1.100.

2.1.3 IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

L'Ente detiene Immobilizzazioni Finanziarie per l'importo di Euro 100.000,00, rappresentate da una polizza assicurativa vita denominato "Money Up", con beneficiario l'Ente medesimo, quale strumento finanziario a capitale garantito, emesso da SARA VITA Spa, collegato ad un fondo bilanciato che garantisce il capitale, mantenendone inalterato il valore in assenza di rendimenti, ovvero adeguandolo al rendimento del fondo bilanciato.

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio			Dell'esercizio					Valore in bilancio
	Valore nominale	Ripristino di valore	Svalutazioni	Acquisizioni	Spostamenti da una ad altra voce	Alienazioni	Ripristino di valore	Svalutazioni	
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE									
03 Altri titoli	€ 100.000,00								€ 100.000,00
Totale voce									
Totale	100.000,00								100.000,00

2.2 ATTIVO CIRCOLANTE

2.2.1 RIMANENZE

Non si rilevano rimanenze alla chiusura dell'esercizio.

2.2.2 CREDITI

CREDITI

Criterio di valutazione

I crediti sono iscritti al presumibile valore di realizzo in quanto l'Ente non ha l'obbligo di adottare il criterio del costo ammortizzato.

Analisi dei movimenti

La tabella 2.2.2. a1 riporta i movimenti dei crediti, specificando per ciascuna voce: il valore nominale; i precedenti ripristini e svalutazioni; gli incrementi, gli spostamenti da una ad altra voce, i decrementi, i ripristini e le svalutazioni effettuati nell'esercizio; il valore in bilancio.

La tabella 2.2.2. a2 riporta distintamente per ciascuna voce dei crediti dell'attivo circolante la durata residua, specificandone l'importo in scadenza rispetto ai seguenti intervalli temporali:

- entro l'esercizio successivo;
- oltre l'esercizio successivo ma entro i 5 anni;
- oltre i 5 anni.

Ai fini di tale classificazione, non si tiene conto della scadenza giuridica dell'operazione ma dell'esigibilità quale situazione di fatto.

La tabella 2.2.2. a3 riporta distintamente per ciascuna voce dei crediti dell'attivo circolante l'anzianità che questi hanno rispetto alla data di insorgenza, specificandone l'importo rispetto alle seguenti diverse annualità:

- esercizio 2022
- esercizio 2021
- esercizio 2020
- esercizio 2019
- esercizio 2018
- esercizio 2017
- esercizi precedenti.

Tabella 2.2.2. a1 – Movimenti dei crediti

ATTIVO CIRCOLANTE	Valore nominale	Ripristino di valore	Svalutazioni	Incrementi	Spostamenti da una ad altra voce	Decrementi	Ripristino di valore	Svalutazioni	bilancio
II Crediti									
01 verso clienti:	69.720			252.989		256.313			66.396
Totale voce	69.720			252.989		256.313			66.396
02 verso imprese controllate:									
Totale voce									
03 verso imprese collegate:									
.....									
Totale voce									
04-bis crediti tributari:	34.242			34.814		38.787			30.269
Totale voce	34.242			34.814		38.787			30.269
04-ter imposte anticipate:									
Totale voce									
05 verso altri:	31.357			972.024		971.895			31.486
Totale voce	31.357			972.024		971.895			31.486
Totale	135.319			1.259.827		1.266.995			128.151

Il saldo della voce comprende **crediti verso clienti** dell'importo di Euro 66.396, **crediti verso altri** dell'importo di Euro 31.486 e **crediti tributari** pari ad Euro 30.269.

I crediti verso clienti sono sostanzialmente rappresentati dai crediti verso Sara Assicurazioni per i corrispettivi di dicembre 2022 incassati nel 2023 (6.300) Aci Informatica (Euro 5.185), Acitalia (Euro 19.618) per l'extra premio sulle aliquote, il contributo attività sportiva e la promozione del marchio SARA attribuiti a fine anno e da incassare nell'anno 2023, la Delegazione di Pescara Centro società G & G Service S.r.l (Euro 3.465), Delaiti Srl per canone di locazione non riscosso (Euro 715), Faieta Motors (Euro 4.142,33) per il saldo attivo del mese di dicembre incassato nell'anno successivo, dalle fatture da emettere (Euro 17.374) oltre che da residui crediti. Nell'esercizio la riscossione dei crediti è stata costante e lineare, con i residui crediti che verranno in linea generale incassati nel successivo esercizio.

I crediti tributari di Euro 30.269 sono rappresentati essenzialmente dagli acconti di imposta.

I crediti verso altri comprendono, tra i piu' significativi, crediti da operazioni Aci Rete per Euro 21.910, crediti multicanalità di Euro 6.654, crediti verso Sara Vita di Euro 2.272, con regolare riscossione nel 2023.

Tabella 2.2.2. a2 – Analisi della durata residua dei crediti

Descrizione	DURATA RESIDUA			Totale
	Entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successivo prima di 5 anni	Oltre 5 anni	
ATTIVO CIRCOLANTE				
II Crediti				
01 verso clienti:	66.396			66.396
Totale voce	66.396			66.396
02 verso imprese controllate				
Totale voce				
03 verso imprese collegate				
Totale voce				
04-bis crediti tributari	30.269			30.269
Totale voce	30.269			30.269
04-ter imposte anticipate				
Totale voce				
05 verso altri	31.486			31.486
Totale voce	31.486			31.486
Totale	128.151			128.151

In linea generale i crediti sono tutti esigibili entro l'esercizio successivo.

Tabella 2.2.2. a3 – Analisi di anzianità dei crediti

	ANZIANITÀ																
Descrizione	Esercizio 2022		Esercizio 2021		Esercizio 2020		Esercizio 2019		Esercizio 2018		Esercizio 2017		Esercizi precedenti		Totale crediti lordi	Totale svalutazioni	Valori in bilancio
ATTIVO CIRCOLANTE	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni			
II Crediti																	
01 verso clienti:	66.246				150												66.396
Totale voce	66.246				150												66.396
02 verso imprese controllate																	
Totale voce																	
03 verso imprese collegate																	
Totale voce																	
04-bis crediti tributari	29.891		378														30.269
Totale voce	29.891		378														30.269
04-ter imposte anticipate																	
Totale voce																	
05 verso altri	31.158		328														31.486
Totale voce	31.158		328														31.486
Totale	128.387		706		150												128.151

2.2.3 ATTIVITÀ FINANZIARIE

Nulla da segnalare.

2.2.4 DISPONIBILITÀ LIQUIDE

Criterio di valutazione

La consistenza delle disponibilità liquide è iscritta al valore nominale ed accoglie i saldi dei conti accesi ai valori numerari certi, ovvero al denaro, agli assegni, ai conti correnti ed ai depositi bancari e postali.

L'Ente ha un rapporto di conto corrente acceso con la Banca Intesa San Paolo ex UBI Banca (saldo al 31.12.2022 Euro 397.159,45), registra una disponibilità in cassa di Euro 179,68, e disponibilità di conto corrente presso la Banca Popolare di Sondrio relative esclusivamente alle movimentazioni da incassi tasse automobilistiche (Euro 1.481,45) e tessere (Euro 5.538,99).

Analisi dei movimenti

La tabella 2.2.4 riporta i movimenti delle disponibilità liquide, specificando per ciascuna voce: il saldo al termine dell'esercizio precedente, gli incrementi e i decrementi rilevati nell'esercizio, il saldo al termine dell'esercizio.

Tabella 2.2.4 – Movimenti delle disponibilità liquide

Descrizione	Saldo al 31.12.2021	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2022
01 Depositi bancari e postali:	330.566	606.191	532.577	404.180
Totale voce	330.566	606.191	532.577	404.180
02 Altre disponibilità liquide:				0
Totale voce				0
03 Denaro e valori in cassa:	213	460	493	180
Totale voce	213	460	493	180
Totale	330.779	606.651	533.070	404.360

2.3 PATRIMONIO NETTO

2.3.1 VARIAZIONI DEL PATRIMONIO NETTO

Analisi dei movimenti

La tabella 2.3.1 riporta i movimenti del patrimonio netto, specificando per ciascuna voce: il saldo al termine dell'esercizio precedente, gli incrementi e i decrementi rilevati nell'esercizio, il saldo al termine dell'esercizio.

Tabella 2.3.1 – Movimenti del patrimonio netto

Descrizione	Saldo al 31.12.2021	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2022
I Riserve	23.505			23.505
Totale voce	23.505			23.505
II Utili (perdite) portati a nuovo	348.407	75.167		423.574
III Utile (perdita) dell'esercizio	75.167		17.711	57.456
Totale	447.079	75.167	17.711	504.535

Il risultato dell'esercizio 2021 è stato interamente destinato a utili da riportare a nuovo. Continua la crescita del patrimonio netto che raggiunge, alla chiusura dell'esercizio, il valore di Euro 504.535.

2.4 FONDI PER RISCHI ED ONERI

Nulla da segnalare.

2.5 FONDO TFR

Nulla da segnalare.

2.6 DEBITI

Criterio di valutazione

I debiti sono iscritti al valore nominale (vedasi quanto già chiarito in tema di valutazione dei crediti e di non applicazione del criterio del costo ammortizzato).

Il saldo della voce comprende anzitutto **debiti verso l'Automobile Club d'Italia** da piano di rientro per l'importo di Euro 42.029. Il debito ha subito una riduzione di Euro 14.010, rispetto al precedente esercizio, causa il pagamento mensile delle rate anno 2022.

La voce comprende inoltre **debiti verso fornitori** per l'importo di Euro 41.857 (di cui Euro 32.548 per fatture da ricevere ed altri ordinari debiti di fornitura), **debiti tributari** per Euro 24.416, **debiti verso istituti previdenziali** per l'importo di Euro 29 ed **altri debiti** per Euro 34.225.

I debiti verso fornitori di Euro 9.309 (chiaramente intendendosi in tale importo escluse le fatture da ricevere) sono sostanzialmente debiti sorti nell'ultimo mese del 2022 (tra i significativi Lasa Service per la sanificazione del mese di dicembre Euro 1.500,00, Luros Media per il lavoro di stampa ed affissione manifesti fatturato a dicembre Euro 1.000,00, Aci Informatica Euro 4.093,33 per il saldo e.c. Acirete di dicembre pagato sempre nel gennaio del 2023, Spiritoso Fabio Euro 500 per il compenso di attività di intermediazione assicurativa del secondo semestre 2022.

I debiti tributari, anch'essi con scadenza nel successivo esercizio, comprendono il saldo IVA da scissione dei pagamenti di Euro 2.477, il debito Ires di Euro 20.445 (gli acconti versati sono evidenziati tra i crediti tributari e non stornati a compensazione), il debito Irap di 110, ritenute ed addizionali per un importo di Euro 1.245.

I debiti previdenziali di Euro 29,00 riguardano i contributi Inps.

Tra gli altri debiti troviamo l'importo stimato per raggiungimento Obiettivi e Premio di Risultato Direzione 2022, 2021 e 2019 di circa Euro 24.110, il compenso 2022 da pagare al CDA di Euro 3.634 e debiti per servizi bollo sicuro di Euro 5.594.

Complessivamente i debiti alla data del 31.12.2022 si attestano sull'importo di Euro 142.557.

Analisi dei movimenti

La tabella 2.6. a1 riporta i movimenti dei debiti, specificando per ciascuna voce: il saldo al termine dell'esercizio precedente, gli incrementi e i decrementi rilevati nell'esercizio, il saldo al termine dell'esercizio.

La tabella 2.6. a2 riporta distintamente per ciascuna voce dei debiti la durata residua, specificandone l'importo in scadenza rispetto ai seguenti intervalli temporali:

- entro l'esercizio successivo;
- oltre l'esercizio successivo ma entro i 5 anni;
- oltre i 5 anni.

Ai fini di tale classificazione, non si tiene conto della scadenza giuridica dell'operazione ma dell'esigibilità quale situazione di fatto.

Relativamente ai debiti con durata superiore ai 5 anni viene data specifica indicazione della natura della garanzia reale eventualmente prestata e del soggetto prestatore.

La tabella 2.6. a3 riporta distintamente per ciascuna voce dei debiti l'anzianità degli stessi rispetto alla data di insorgenza, specificandone l'importo in scadenza rispetto alle seguenti diverse annualità:

- esercizio 2022
- esercizio 2021
- esercizio 2020
- esercizio 2019
- esercizio 2018
- esercizio 2017
- esercizi precedenti.

Tabella 2.6.a1 – Movimenti dei debiti

Descrizione	Saldo al 31.12.2021	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2022
PASSIVO				
D. Debiti				
04 debiti verso banche:				
Totale voce				
05 debiti verso altri finanziatori:	56.039		14.010	42.029
Totale voce	56.039	0	14.010	42.029
06 acconti:				
Totale voce				
07 debiti verso fornitori:	29.450	182.536	170.129	41.857
Totale voce	29.450	182.536	170.129	41.857
08 debiti rappresentati da titoli di credito:				
Totale voce				
09 debiti verso imprese controllate:				
Totale voce				
10 debiti verso imprese collegate:				
Totale voce				
11 debiti verso controllanti:				
Totale voce				
12 debiti tributari:	26.215	95.138	96.937	24.416
Totale voce	26.215	95.138	96.937	24.416
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:	1.254	2.512	3.737	29
Totale voce	1.254	2.512	3.737	29
14 altri debiti:	26.513	310.079	302.367	34.225
Totale voce	26.513	310.079	302.367	34.225
Totale	139.471	590.265	587.180	142.556

Tabella 2.6.a2 – Analisi della durata residua dei debiti

Descrizione	DURATA RESIDUA					Totale
	Entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successivo prima di 5 anni	Oltre 5 anni			
PASSIVO	Importo	Importo	Importo	Natura della garanzia prestata	Soggetto prestatore	
D. Debiti						
04 debiti verso banche:						
Totale voce						
05 debiti verso altri finanziatori:	14.010	28.019				42.029
Totale voce	14.010	28.019				42.029
06 acconti:						
Totale voce						
07 debiti verso fornitori:	41.857					41.857
Totale voce	41.857					41.857
08 debiti rappresentati da titoli di credito:						
Totale voce						
09 debiti verso imprese controllate:						
Totale voce						
10 debiti verso imprese collegate:						
Totale voce						
11 debiti verso controllanti:						
Totale voce						
12 debiti tributari:	24.416					24.416
Totale voce	24.416					24.416
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:	29					29
Totale voce	29					29
14 altri debiti:	32.925		1.300			34.225
Totale voce	32.925		1.300			34.225
Totale	113.237	28.019	1.300			142.556

In linea generale la scadenza dei debiti è nei 12 mesi, ad eccezione del debito verso l'A.C.I. da piano di rientro e del deposito cauzionale di natura contrattuale.

Tabella 2.6. a3 – Analisi di anzianità dei debiti

Descrizione	Esercizio 2022	Esercizio 2021	Esercizio 2020	Esercizio 2019	Esercizio 2018	Esercizio 2017	Esercizi precedenti	Totale
PASSIVO								
D. Debiti								
04 debiti verso banche:								
.....								
Totale voce								
05 debiti verso altri finanziatori:							42.029	42.029
.....								
Totale voce							42.029	42.029
06 acconti:								
.....								
Totale voce								
07 debiti verso fornitori:	41.798			59				41.857
.....								
Totale voce	41.798			59				41.857
08 debiti rappresentati da titoli di credito:								
.....								
Totale voce								
09 debiti verso imprese controllate:								
.....								
Totale voce								
10 debiti verso imprese collegate:								
.....								
Totale voce								
11 debiti verso controllanti:								
.....								
Totale voce								
12 debiti tributari:	24.416							24.416
.....								
Totale voce	24.416							24.416
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:	29							29
.....								
Totale voce	29							29
14 altri debiti:	15.942	8.516		8.467			1.300	34.225
.....								
Totale voce	15.942	8.516		8.467			1.300	34.225
Totale	82.185	8.516		8.526			43.329	142.556

I debiti esistenti alla chiusura dell'esercizio sostanzialmente sono sorti nell'anno 2022, con le eccezioni già evidenziate legate al residuo debito da piano di rientro, al deposito cauzionale di 1300 euro verso DELAITI SRL locatario degli uffici di via del circuito 53/55, all'indennità di direzione ed oneri sugli obiettivi 2019-2021-2022 e ad un debito di Euro 59,18 verso il fornitore Studio Ufficio Srl, debito che l'Ente non ha ancora pagato a causa della posizione contributiva costantemente irregolare del fornitore.

2.7.1 RATEI E RISCONTI ATTIVI

La voce ratei e risconti attivi accoglie i proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e i costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi. Nella fattispecie si rilevano risconti attivi per premi di assicurazione di Euro 998,44 e per le aliquote sociali corrisposte ad ACI pari ad Euro 88.839,70.

Analisi dei movimenti

La tabella 2.7.1 riporta i movimenti dei ratei e risconti attivi, specificando per ciascuna voce: il saldo al termine dell'esercizio precedente, gli incrementi e i decrementi rilevati nell'esercizio, il saldo al termine dell'esercizio.

Tabella 2.7.1 – Movimenti dei ratei e risconti attivi

RATEI E RISCONTI ATTIVI

	Saldo al 31.12.2021	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.22
Ratei attivi:				
Totale voce				
Risconti attivi:				
Aliquote sociali	91.916	88.840	91.916	88.840
Assicurazioni	985	998	985	998
Totale voce	92.901	89.838	92.901	89.838
Totale	92.901	89.838	92.901	89.838

2.7.2 RATEI E RISCONTI PASSIVI

La voce ratei e risconti passivi accoglie i costi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e i proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi. Nella fattispecie si rilevano esclusivamente risconti passivi per le aliquote sociali corrisposte ad ACI.

Analisi dei movimenti

La tabella 2.7.2 riporta i movimenti dei ratei e risconti passivi, specificando per ciascuna voce: il saldo al termine dell'esercizio precedente, gli incrementi e i decrementi rilevati nell'esercizio, il saldo al termine dell'esercizio. I risconti passivi riguardano esclusivamente le quote sociali.

Tabella 2.7.2 – Movimenti dei ratei e risconti passivi

	Saldo al 31.12.2021	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2022
Ratei passivi:				
...				
...				
Totale voce				
Risconti passivi:	144.073	142.697	144.073	142.697
...				
...				
Totale voce	144.073	142.697	144.073	142.697
Totale	144.073	142.697	144.073	142.697

2.7 CONTI D'ORDINE

Non presenti.

2.8. RISCHI ASSUNTI DALL'ENTE

Non presenti.

2.9 DIRITTI REALI DI GODIMENTO

L'Automobile Club Pescara non vanta diritti di godimento nei confronti di terzi.

3. ANALISI DEL CONTO ECONOMICO

3.1 ESAME DELLA GESTIONE

3.1.1 SINTESI DEI RISULTATI

La forma scalare del conto economico consente di esporre i risultati parziali progressivi che hanno concorso alla formazione del risultato economico dell'Ente distinguendo fra gestione caratteristica e gestione finanziaria.

Il conto economico è strutturato in 4 macrovoci principali, ossia “valore della produzione” (A), “costi della produzione” (B), “proventi e oneri finanziari” (C), “rettifiche di valore di attività finanziarie” (D); le differenze fra macrovoci evidenziano, infatti, risultati parziali di estremo interesse.

In particolare, il risultato prodotto dalla gestione caratteristica si assume pari alla differenza tra valore e costi della produzione, quello della gestione finanziaria fra proventi ed oneri finanziari per pervenire alla determinazione del risultato prima delle imposte, ossia del risultato prodotto dalla gestione considerando anche le eventuali rettifiche di valore delle attività finanziarie e trascurando l'effetto tributario.

Ciò premesso, i risultati parziali prodotti nell'esercizio in esame raffrontati con quelli dell'esercizio precedente sono riepilogati nella tabella 3.1.1:

Tabella 3.1.1 – Risultati di sintesi

	Esercizio 2022	2021	Scostamenti
Gestione Caratteristica	79.037	100.368	-21.331
Gestione Finanziaria	1.502	1.850	-348

	Esercizio 2022	Esercizio 2021	Scostamenti
Risultato Ante-Imposte	80.539	102.218	-21.679

3.1.2 VALORE DELLA PRODUZIONE

La macrovoce “valore della produzione” (A) aggrega le componenti economiche positive riconducibili all'attività economica tipicamente svolta dall'Ente.

Gli scostamenti maggiormente significativi di tale aggregato hanno riguardato le seguenti voci:

A1 - Ricavi delle vendite e delle prestazioni

Esercizio 2022	Esercizio 2021	Scostamenti
293.363	299.486	-6.123

Si rilevano un modesto decremento delle quote sociali che passano dal valore di Euro 280.826 del 2021 a quello di Euro 275.386 del 2022 (-5.440), una sostanziale invarianza sia delle tasse di circolazione, che registrano un importo di Euro 14.979 nell'anno 2022, che 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 (Euro 3.025).

Di seguito si riporta la tabella dei ricavi delle vendite e delle prestazioni ripartiti secondo categorie di attività e secondo aree geografiche:

Attività	Area geografica	Importo
Servizi per i Soci	Italia	275.359
Servizio di assistenza e riscossione tasse di proprietà (bollo auto) e proventi da iniziative	Italia	14.979
Totale		290.338

A5 - Altri ricavi e proventi

Esercizio 2022	Esercizio 2021	Scostamenti
143.691	146.083	-2.392

Modesta flessione dei Corrispettivi Sara da Euro 71.642 ad Euro 67.050 (-Euro 4.596), i proventi da canone marchio registrano un totale di Euro 17.571 (Euro 16.946 nel 2021), invariate le royalties percepite dalla Delegazione di Pescara Centro pari ad Euro 24.000, i canoni di locazione (Euro 8.255) con l'adeguamento Istat, i proventi da comunicazione del marchio Sara (Euro 3.351 contro 3.765 del 2021); a completare le voci di dettaglio ci sono i contributi ricevuti da ACI (Euro 13.665) sia per l'attività sportiva di rilascio licenze che a sostegno dei costi organizzativi sostenuti per la realizzazione della tappa di Ruote nella

Storia, i rimborsi delle spese e tasse in condivisione con la Sara Assicurazioni e con la Delegazione Pescara Centro (4.084), le royalties Ready2Go (4.850).

3.1.3 COSTI DELLA PRODUZIONE

La macrovoce “costi della produzione” (B) aggrega le componenti economiche negative (costi) riconducibili all’attività economica tipicamente svolta dall’Ente.

Gli scostamenti maggiormente significativi di tale aggregato hanno riguardato le seguenti voci:

B6 - Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

Esercizio 2022	Esercizio 2021	Scostamenti
129	88	41

B7 - Per servizi

Esercizio 2022	Esercizio 2021	Scostamenti
164.634	143.349	21.285

Si osserva come le spese per prestazioni di servizi siano complessivamente aumentate dell’importo di Euro 21.285.

Nel dettaglio, restano praticamente costanti i compensi attribuiti agli organi dell’Ente (Euro 6.100) ed al Collegio dei Revisori (Euro 4.409), i costi per prestazioni di lavoro autonomo occasionale (Euro 1.630), i servizi informatici e di elaborazione dati (Euro 14.390), le spese per fornitura di energia elettrica, acqua e servizi di telefonia (pur se con una lieve crescita di queste ultime + 187)); crescono di Euro 1.049 le spese per pulizia e sanificazione dei locali (Euro 6.425) mentre si riducono le indennità di direzione e relativi oneri passando da Euro 36.550 ad Euro 29.980 causa la cessazione del distacco del Direttore Andrea Berardi a partire dal mese di ottobre 2022 come anche le spese di manutenzione (totale Euro 651 con un – 2.653 rispetto al 2021), le spese di pubblicità ed attività promozionali (Euro 5.055 contro 9.710), restano sostanzialmente invariati i premi di assicurazione (Euro 1.779), le spese postali, gli oneri bancari e le spese condominiali.

Ma nell’ambito dei costi per servizi le voci determinanti che crescono rispetto al 2021 sono le spese per manifestazioni sportive e le provvigioni passive.

Le provvigioni passive, pari ad Euro 37.636 nell'esercizio 2021, crescono di Euro 10.738 nell'esercizio 2022 raggiungendo l'importo di Euro 48.374. Ciò è dovuto principalmente al piano incentivante aggiunto redatto nell'ultima frazione dell'anno verso FAIETA MOTORS SRL e verso la delegazione di sede al fine di posizionare l'ente nella fascia premiante "C" delle extra-provvigioni stanziata da ACI per la crescita associativa, rispettivamente per euro 3000 e 1500 oltre iva. La rimanente parte costituisce un aggravio di costi legati ad una maggiore produzione associativa ed ai premi riconosciuti alle delegazioni a fine anno per il raggiungimento degli obiettivi associativi nonché ad una mancata fatturazione del premio incentivante di FAIETA per l'anno 2021 pervenuto a novembre 2022 ed incluso pertanto nell'anno per euro 3.836,90.

Gli acquisti di beni e servizi per manifestazioni sportive fanno registrare un totale 2022 di Euro 30.543. La crescita è stata generata dai contributi di euro 10.000 assegnati alla SVOLTE DI POPOLI CLASSICA con finanziamento ACI SPORT SPA di pari importo e alla contribuzione delle spese per la gara di campionato italiano CRONOSCALATA SVOLTE DI POPOLI giunta alla 60° edizione.

Anche nell'anno 2022 l'Ente ha realizzato una riuscitissima manifestazione volta alla valorizzazione del club ACI STORICO con l'iniziativa denominata "RUOTE NELLA STORIA 2022" presso i borghi di Caramanico Terme e Abbateggio. La manifestazione ha riscontrato un ottimo successo di partecipanti e di pubblico.

B8 - Per godimento di beni di terzi

Esercizio 2022	Esercizio 2021	Scostamenti
0,00	0,00	0,00

B9 - Per il personale

Esercizio 2022	Esercizio 2021	Scostamenti
0,00	0,00	0,00

B10 - Ammortamenti e svalutazioni

Esercizio 2022	Esercizio 2021	Scostamenti
5.285	5.236	49

Praticamente costanti.

B14 - Oneri diversi di gestione

Esercizio 2022	Esercizio 2021	Scostamenti
187.969	196.528	-8.559

Gli oneri diversi di gestione si riducono complessivamente dell'importo di Euro 8.559 a ragione essenzialmente della riduzione di spesa per omaggi sociali che risulta nel 2022 di Euro 8.540 contro l'importo di Euro 12.282 del 2021 e della spesa per le Aliquote sociali pagate ad ACI, pari ad Euro 164.550 nell'esercizio appena chiuso in flessione di Euro 2.550 rispetto al dato 2021. Con riguardo alle altre voci degli oneri diversi di gestione si rilevano valori praticamente invariati rispetto al 2021 per le imposte e tasse deducibili (Euro 3.773) ed indeducibili (Euro 3.328), per iva indetraibile e da prorata (Euro 2.306).

3.1.4 PROVENTI E ONERI FINANZIARI

La macrovoce "proventi e oneri finanziari" (C) aggrega le componenti economiche positive (proventi) e negative (oneri) associate rispettivamente alle operazioni di impiego delle risorse eccedenti e a quelle di reperimento dei mezzi finanziari necessari all'attività Ente.

C15 - Proventi da partecipazioni

Esercizio 2022	Esercizio 2021	Scostamenti
0,00	0,00	0,00

C16 - Altri proventi finanziari

Esercizio 2022	Esercizio 2021	Scostamenti
1.634	1.981	-347

Sono rappresentati dagli interessi attivi di conto corrente e dalla cedola della polizza Money Up.

C17 - Interessi e altri oneri finanziari

Esercizio 2022	Esercizio 2021	Scostamenti
132	131	1

C17bis. - Utili e perdite su cambi

Esercizio N	Esercizio N-1	Scostamenti
0,00	0,00	0,00

3.1.5 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE

La macrovoce “rettifiche di valore di attività finanziarie” (D) aggrega le componenti economiche positive e negative connesse alla rilevazione di rivalutazioni e svalutazioni su partecipazioni e titoli, immobilizzati e non, e più in generale eventuali attività finanziarie detenute dall'Ente.

E18 – Rivalutazioni

Esercizio 2022	Esercizio 2021	Scostamenti
0,00	0,00	0,00

E19 – Svalutazioni

Esercizio 2022	Esercizio 2021	Scostamenti
0,00	0,00	0,00

3.1.6 IMPOSTE

La voce che segue è dedicata alla contabilizzazione delle imposte sul reddito, ossia IRES ed IRAP.

E22 – Imposte sul reddito dell'esercizio

Esercizio 2022	Esercizio 2021	Scostamenti
23.083	27.051	-3.968

Nel dettaglio IRES pari ad Euro 20.445 ed IRAP ad Euro 2.638. in leggera flessione, quanto all'Ires di Euro 3.091 causa, ad evidenza, il minore utile conseguito rispetto al precedente esercizio, quanto all'Irap di Euro 877 per la riduzione delle indennità ed oneri di direzione.

3.2 DESTINAZIONE DEL RISULTATO ECONOMICO

L'Ente nel corso dell'esercizio ha prodotto un utile pari ad Euro 57.456 che si propone di destinare come segue:

-Euro 57.456 a utili da riportare a nuovo.

4. ALTRE NOTIZIE INTEGRATIVE

4.1. INFORMAZIONI SUL PERSONALE

Il paragrafo in esame fornisce informazioni aggiuntive sul personale dell'Ente.

4.1.1 ANALISI DEL PERSONALE PER TIPOLOGIA CONTRATTUALE

La tabella 4.1.1 riporta la tipologia contrattuale del personale impiegato presso l'Ente con indicazione delle variazioni intervenute nel corso dell'esercizio.

Tabella 4.1.1 – Personale impiegato nell'Ente

Tipologia Contrattuale	Risorse al 31.12.2022	Incrementi	Decrementi	Risorse al 31.12.2021
Tempo indeterminato	0			0
Tempo determinato	0			0
Personale in utilizzo da altri enti	1			1
Personale distaccato presso altri enti	0			0
Totale	1			1

L'Ente ha in forza esclusivamente il Direttore quale dipendente dell'Automobile Club d'Italia distaccato presso l'Automobile Club Pescara.

4.1.2 ALTRI DATI SUL PERSONALE

La tabella 4.1.2 espone la pianta organica dell'Ente.

Tabella 4.1.2 – Pianta organica

Area di inquadramento e posizioni economiche	Posti in organico	Posti ricoperti
area B posizione economica B1	1	0
area B posizione economica B2	0	0
area B posizione economica B3	0	0
area C posizione economica C1	1	0
area C posizione economica C2	0	0

4.2 COMPENSI AGLI ORGANI COLLEGIALI

La tabella 4.2 riporta i compensi spettanti agli organi collegiali dell'Ente.

Tabella 4.2 – Compensi Organi Collegiali

Organo	Importo complessivo
Consiglio Direttivo	6.100
Collegio dei Revisori dei Conti	4.409
Totale	10.509

In base al Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'AC è stata mantenuta anche per il 2022 una riduzione del 10% dell'importo stabilito al compenso del Presidente dell'Automobile Club.

4.3 OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE

L'Ente non ha *parti correlate* (come definite dallo IAS 24), pertanto, ai sensi dell'art. 2427, n.22-bis) del codice civile, non ha informazioni da fornire al riguardo.

4.4 PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI DI BILANCIO

Ai sensi dell'art. 19, comma 1, e dell'art. 20, comma 2, del D.Lgs. 91/2011, l'Ente, nell'ambito del bilancio di esercizio, espone il "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" al fine di illustrare gli obiettivi di impiego delle risorse, i risultati conseguiti e gli interventi adottati.

Quanto precede viene compendiato in tabelle di sintesi che illustrano, dapprima, il piano degli obiettivi per attività con suddivisione dei costi della produzione, poi, il piano dei progetti eventualmente attivati a livello locale, infine, l'insieme degli indicatori utilizzati per la misurazione degli obiettivi con evidenza della percentuale di conseguimento dei target fissati.

Tabella 4.4.1 – Piano obiettivi per attività con suddivisione dei costi della produzione

Nella tabella sono rappresentate le voci di costo suddivise per attività sulla base delle rilevazioni di contabilità analitica risultanti dal sistema informativo gestionale GSAWeb2 in uso.

AUTOMOBILE CLUB PESCARA


 RAPPORTO DEGLI OBIETTIVI PER ATTIVITA' - IMPORTI CONSUNTIVI dal 01/01/2022 al 31/12/2022														
Missioni (PQG)	Programmi (PQG)	Colleg	Divisione/Gruppo	Attività AC	B6) Acquisto prodotti finiti e merci	B7) Spese per prestazioni di servizi	B8) Spese per godimento di beni di terzi	B9) Costi del personale	B10) Ammortam. e svalutazioni	B11) Variazioni rimanenze	B12) Accantonam. per rischi ed oneri	B13) Altri accantonamenti di gestione	B14) Oneri diversi di gestione	Totale costi della produzione
019 - DIRITTO ALLA MOBILITA'	001 - Sviluppo e sicurezza della mobilità stradale	4.5	Rafforzamento ruolo e attività istituzionali (Trasporti)	Mobilità e sicurezza stradale		6.358,62								6.358,62
			Sviluppo attività associative	Attività sportive		49.960,88							174.788,24	234.328,12
	006 - Integrazioni allo sviluppo del trasporto	4.5	Consolidamento servizi delegati	Tasse automobilistiche										
			Assistenza automobilistica											
000 - GIOVANI E SPORT	001 - Attività ricreative e sport	8.1	Rafforzamento ruolo e attività istituzionali (Trasporti)	Attività sportiva		31.006,53								31.006,53
001 - TURISMO	001 - Sviluppo e competitività del turismo	4.7	Rafforzamento ruolo e attività istituzionali (Trasporti)	Turismo e relazioni internazionali										
002 - SERVIZI ISTITUZIONALE E GENERALI DELLA PP.AA.	003 - Servizi ed affari generali per le amministrazioni di competenza	1.5	Ottimizzazione organizzativa	Struttura	126,77	77.768,95			1.284,65				13.293,77	96.325,24
TOTALI					126,77	104.834,36			1.284,65				187.988,01	358.011,51

Tabella 4.4.2 – Piano obiettivi per progetti

AUTOMOBILE CLUB PESCARA

 RAPPORTO DEGLI OBIETTIVI PER PROGETTI Anno 2022							
Progetti AC	Divisione / Gruppo	Area Strategica	B6) Acquisto prodotti finiti e merci	B7) Spese per prestazioni di servizi	B10) Ammortam. e svalutazioni	B14) Oneri diversi di gestione	Totale costi della produzione
CORSI GRATUITI DI GUIDA SICURA MICRO-MOBILITA' ELETTRICA	Rafforzamento ruolo e attività istituzionali (Trasporti)	SICUREZZA STRADALE		6.511,00			6.511,00
TOTALI				6.511,00			6.511,00

Tabella 4.4.3 – Piano obiettivi per indicatori

Obiettivi connessi alle progettualità locali	INDICATORI	Target assegnato	Target finale
CORSI GUIDA SICURA MICROMOBILITA' ELETTRICA	N. PARTECIPANTI	50	100%
Obiettivi specifici di Federazione	Indicatore	Target assegnato	Target finale
CONCORRERE AL CONSOLIDAMENTO E ALLO SVILUPPO QUALI/QUANTITATIVO DELLA COMPAGINE SOCIALE	N. SOCI DA PRODUZIONE DIRETTA (PESO 60%)	6072	100%
	N. SOCI FIDELIZZATI (PESO 20%)	736	100%
	% EMAIL SOCI ACQUISITI 2022 (PESO 20%)	80%	100%
CONCORRERE ALLO SVILUPPO DELLE INIZIATIVE ISTITUZIONALI IN MATERIA DI SICUREZZA, EDUCAZIONE STRADALE E PROMOZIONE DI ACI STORICO	N. INIZIATIVE DI COMUNICAZIONE / PROMOZIONE E CORSI IN MATERIA DI EDUCAZIONE ALLA MOBILITA' 'SICURA E SOSTENIBILE PER VARIE TIPOLOGIE DI UTENZE IN PRESENZA O A DISTANZA (PESO 70%)	5	100%
	1 EVENTO RUOTE NELLA STORIA (PESO 30%)	1	100%
Obiettivi economico-finanziari	Indicatore	Target assegnato	Target finale
MIGLIORARE GLI EQUILIBRI DI BILANCIO	EBITDA MARGIN AC	>0	100%
Obiettivi individuali	Indicatore	Target assegnato	Target finale
Formazione su specifiche tematiche previste nel <i>Piano Triennale di Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza</i>	Partecipazione a 2 sessione di aggiornamento organizzata dalla DRUAG su indicazione del Servizio Trasparenza Anticorruzione e Relazioni con il Pubblico	si	100%

Nella tabella vengono riportati i risultati conseguiti nel 2022 definiti nel Piano della Performance dell'ACI in attesa della necessaria certificazione da parte dell'Organismo Indipendente di Valutazione ACI.

4.5 REGOLAMENTO PER L'ADEGUAMENTO AI PRINCIPI GENERALI DI RAZIONALIZZAZIONE E CONTENIMENTO DELLA SPESA DELL'AUTOMOBILE CLUB PESCARA

Ai sensi dell'art. 2 comma 2 bis L.125/2013 in data 19.12.2013 il Consiglio Direttivo ha approvato il "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'Automobile Club Pescara" valido per il triennio 2014-2016.

Tale regolamento è stato modificato per il triennio 2020-2022 nella seduta del Consiglio Direttivo del 28/05/2020 con delibera n. 012/2020.

Si provvede, di seguito, a definire il rispetto analitico delle riduzioni previste dal regolamento:

- *art. 4: (Obiettivi operativi per il miglioramento degli equilibri di bilancio).*

Tale obiettivo economico è stato conseguito dall'Ente come da dettaglio che segue:

DIFFERENZA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE:	79.037
+ B10) AMMORTAMENTI:	5.285
+ B12) ACCANTONAMENTI	
+ B13) SVALUTAZIONI:	
= MARGINE OPERATIVO LORDO ANNO 2022	84.322

- *Art. 5: (Interventi per la riduzione delle spese di funzionamento)*

Il regolamento, modificato nell'anno 2020 sulla base delle nuove disposizioni in materia di contenimento delle spese delle amministrazioni pubbliche, ha ridefinito il criterio di riduzione dei consumi intermedi fissando il limite delle spese nella media del triennio 2016-2017-2018 aumentata del 50% della media degli utili realizzati nel suddetto triennio.

regolamento riduzione spese e CONSUNTIVO 2022									
DETTAGLIO RIDUZIONE art. 5 comma 1	2016		2017		2018		consuntivo 2022		
B6) acquisti materie prime e di consumo		€ 755,00		€ 1.069,00		€ 696,00		€ 128,77	
B7) spese prest. Servizi	€ 82.419,00	€ 73.891,57	€ 88.656,00	€ 79.552,55	€ 121.398,00	€ 79.003,47	€ 164.634,08	€ 104.069,35	
- spese escluse dalla riduzione art 5 c.2									
LEGALI e notarili									
SPESE ORGANI	-€ 10.878,51		-€ 10.801,34		-€ 11.470,97		-€ 10.509,61		
missioni Istituzionali							-€ 1.231,05		
CONSUL OBBLI RSPP	-€ 400,00		-€ 400,00		-€ 400,00		-€ 450,00		
PROVVIGIONI su servizi destinati alla vendita	-€ 29.743,92		-€ 34.134,11		-€ 30.523,56		-€ 48.374,07		
RETTIFICHE PER INDENNITA' ED ONERI SOCIALI DIREZIONE ANNUALITA' 2016-2017 COLLOCATE IN B9 E NON IN B7)	€ 32.495,00		€ 36.232,00						
B8) godimento beni terzi	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
- spese escluse: FITTO LOCALI SARA									
TOTALE CONSUMI INTERMEDI		€ 74.646,57		€ 80.621,55		€ 79.699,47		€ 104.198,12	
MEDIA CONSUMI INTERMEDI 2016-2018									€ 78.322,53
UTILI BILANCIO		€ 36.154,00		€ 57.897,00		€ 75.146,00	50% MEDIA UTILI TRIEN	€ 28.199,50	
LIMITE SPESE ANNUA PER CONSUMI INTERMEDI TRIENNIO 2016-2017-2018								€ 106.522,03	
DIFFERENZA (limite di spesa - consumi intermedi 2022)								€ 2.323,91	

MEDIA dei consumi intermedi 2016-2017-2018: Euro 78.322,53 media delle sommatorie delle voci B6), B7) e B8) escluse le spese collegate alle vendite e obbligatorie per legge come da art. 5 del regolamento e rettifiche nelle annualità 2016 e 2017 con le spese delle indennità direzione e oneri sociali poiché rappresentate in B9) e non in B7). La voce B8) è pari a zero per il triennio.

50% della MEDIA utili d'esercizio 2016-2017-2018: Euro 28.199,50.

Il limite di spesa per consumi intermedi per l'anno 2022 risulta quindi essere pari ad euro 106.522,03.

Totale consumi intermedi rilevati nell'anno 2022: Euro 104.198 dato dalla sommatoria delle voci B6) di Euro 129, B7) di Euro 104.069 e B8) di Euro 0.

La voce B6) è stata considerata per intero, dalla voce B7) di cui al suddetto conto consuntivo sono state escluse le spese degli organi dell'Ente previsti da decreti ministeriali e non comprimibili, le provvigioni passive poiché collegate alle vendite come previsto dall'art. 5 del regolamento, le spese obbligatorie per la sicurezza sui luoghi di lavoro RSPP. Ne consegue quindi il pieno rispetto del vincolo sancito dall'art. 5 del regolamento in quanto nel consuntivo 2022 l'ente presenta un totale spese di 104.198 ottenendo un risparmio rispetto al limite consentito di Euro 2.324.

- *Art. 6: (Disposizioni specifiche per la riduzione di particolari tipologie di spese di funzionamento):*
 - comma 1: l'Ente non detiene partecipazioni in società controllate né collegate;
 - comma 2: L'Ente non ha dipendenti;
 - comma 3: L'ente ha erogato contributi per importi inferiori al limite massimo consentito per ogni beneficiario.
- *Art. 7: (Spese per il personale):* l'ente non ha personale di ruolo. Il responsabile di struttura è personale di ruolo dell'Automobile Club d'Italia.
- *Art. 8 (Spese relative al funzionamento degli organi di indirizzo politico-amministrativo):* L'Ente ha applicato la riduzione del limite del compenso

definendo in Euro 4.815,00 lordi il nuovo compenso in luogo dei 5.350,00 lordi ante riduzione.

-

Pescara, 20 MARZO 2023

Il Presidente
(Avv. Giampiero Sartorelli)