



RELAZIONE DEL
PRESIDENTE
al bilancio d'esercizio 2022

INDICE

1. DATI DI SINTESI	3
2. ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI RISPETTO AL BUDGET	7
2.1 RAFFRONTO CON IL BUDGET ECONOMICO.....	7
2.2 RAFFRONTO CON IL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI / DISMISSIONI	12
3. 3. ANALISI DELL'ANDAMENTO DELLA GESTIONE.....	12
4. ANDAMENTO DELLA SITUAZIONE PATRIMONIALE ED ECONOMICA	13
4.1 SITUAZIONE PATRIMONIALE.....	13
4.2 SITUAZIONE ECONOMICA	16
5. FATTI DI RILIEVO INTERVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO	18
6. EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE.....	18
7. DESTINAZIONE DEL RISULTATO ECONOMICO.....	20
8. PROSPETTO AI SENSI DELL'ART. 41 C.1 DEL DL 66/2014	21

1. DATI DI SINTESI

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

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

Tabella 1.b – Stato patrimoniale

STATO PATRIMONIALE	31.12.2022	31.12.2021	Variazioni
SPA - ATTIVO			
SPA.B - IMMOBILIZZAZIONI			
SPA.B I - Immobilizzazioni Immateriali	0,00	0,00	0,00
SPA.B II - Immobilizzazioni Materiali	67.439,00	71.624,00	-4.185,00
SPA.B III - Immobilizzazioni Finanziarie	100.000,00	100.000,00	100.000,00
Totale SPA.B - IMMOBILIZZAZIONI	167.439,00	171.624,00	-4.185,00
SPA.C - ATTIVO CIRCOLANTE			
SPA.C I - Rimanenze		0,00	0,00
SPA.C II - Crediti	128.151,00	135.319,00	-7.168,00
SPA.C III - Attività Finanziarie	0,00	0,00	0,00
SPA.C IV - Disponibilità Liquide	404.360,00	330.779,00	73.581,00
Totale SPA.C - ATTIVO CIRCOLANTE	532.511,00	466.098,00	66.413,00
SPA.D - RATEI E RISCONTI ATTIVI	89.838,00	92.901,00	-3.063,00
Totale SPA - ATTIVO	789.788,00	730.623,00	59.165,00
SPP - PASSIVO			
SPP.A - PATRIMONIO NETTO	504.535,00	447.079,00	57.456,00
SPP.B - FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00	0,00	0,00
SPP.C - TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAV. SUBORDINATO	0,00	0,00	0,00
SPP.D - DEBITI	142.556,00	139.471,00	3.085,00
SPP.E - RATEI E RISCONTI PASSIVI	142.697,00	144.073,00	-1.376,00
Totale SPP - PASSIVO	789.788,00	730.623,00	59.165,00

Tabella 1.c – Conto economico

CONTO ECONOMICO	31.12.2022	31.12.2021	Variazioni
A - VALORE DELLA PRODUZIONE	437.054,00	445.569,00	-8.515,00
B - COSTI DELLA PRODUZIONE	358.017,00	345.201,00	12.816,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	79.037,00	100.368,00	-21.331,00
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI	1.502,00	1.850,00	-348,00
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D)	80.539,00	102.218,00	-21.679,00
Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	23.083,00	27.051,00	-3.968,00
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	57.456,00	75.167,00	-17.711,00

Il conto economico presenta nell'anno un valore del MOL, pari a €. 84.322 così calcolato:

Tabella 1a – Calcolo del margine operativo lordo

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

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 leggero decremento rispetto all'anno precedente (Euro 293,363 nel 2022 - Euro 299.486 nel 2021), analogamente alla voce A5- *Altri ricavi e proventi* con un totale di Euro 143.691 contro Euro 146.083 dell'anno 2021.

Per la voce A1- le quote sociali che passano dal valore di Euro 280.826 del 2021 a quello di Euro 275.386 del 2022 (-5.440), mentre restano sostanzialmente invariati sia le tasse di circolazione, che registrano un importo di Euro 14.979 nell'anno 2022, che i 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).

Per quanto riguarda gli altri ricavi e proventi, 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).

Complessivamente il totale **Valore della produzione**, pari ad Euro 437.054, evidenzia una riduzione rispetto all'esercizio precedente di Euro 8.515 (Euro 445.569 il Valore della produzione 2021).

Passando ad analizzare i **Costi della produzione**, si osserva un aumento di Euro 12.816 nel dato totale rispetto al precedente esercizio (Euro 358.017 contro Euro 345.201 del 2021).

Nel dettaglio delle voci:

B6 - Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci, di importo pari ad Euro 129, erano di Euro 88 nell'anno 2021.

B7 - Per servizi, si osserva come le spese per prestazioni di servizi siano complessivamente aumentate dell'importo di Euro 21.285.

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 distaccamento 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 stanziate 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.

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 bella 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.

B10 - Ammortamenti e svalutazioni, praticamente costanti.

B14 - Oneri diversi di gestione di Euro 187.969 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).

La **gestione finanziaria** registra un saldo positivo di Euro 1.502.

Tutte le componenti di costo indicate generano, complessivamente, un **risultato al lordo delle imposte** di Euro 80.539 (nel 2021 Euro 102.218) ed un **risultato netto di esercizio** pari ad Euro 57.456 (Euro 75.167 precedente esercizio).

2. ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI RISPETTO AL BUDGET

2.1 RAFFRONTO CON IL BUDGET ECONOMICO

Il budget 2022 è stato interessato da un provvedimento di variazione di seguito riportato.

Con il presente provvedimento si propongono le variazioni al Budget annuale 2022 al Consiglio Direttivo resesi necessarie per adeguare gli stanziamenti ai costi ed alle entrate relativi al patrocinio e sostegno economico dell'evento ACI SPORT "Svolte di Popoli Classica – Coppa Ugo Barone 10-11 settembre 2022", alla riduzione delle entrate previste per i corrispettivi SARA, all'adeguamento del canone di locazione da giugno 2022 per adeguamento ISTAT, all'incremento degli stanziamenti per l'acquisto omaggi e articoli promozionali da riservare ai partecipanti degli eventi organizzati nell'anno 2022, allo stanziamento di spese di rappresentanza come di seguito dettagliato:

- *STANZIAMENTO di €10.000 sul capitolo RP01060004 "CONTRIBUTI ACI" per il contributo da ricevere da ACI SPORT SPA per il sostegno economico da riconoscere alla manifestazione "Svolte di Popoli Classica – Coppa Ugo Barone 10-11 settembre 2022" a seguito della iscrizione a calendario ufficiale ACI SPORT;*
- *RIDUZIONE dell'importo di euro -5.000,00 sul capitolo RP01060007 "CORRISPETTIVI SARA" per adeguare il capitolo agli importi che si stimano di ricevere come corrispettivi anno 2022;*
- *INCREMENTO dello stanziamento previsto sul capitolo RP01060017 "AFFITTO DI IMMOBILI" per complessivi euro 520,00 per l'incremento ISTAT applicato alla locazione degli uffici a DELAITI SRL a partire da giugno 2022;*
- *INCREMENTO dello stanziamento per euro 13.000,00 sul capitolo CP01020044 "BENI E SERVIZI PER MANIFESTAZIONI SPORTIVE" per le spese di organizzazione da riconoscere alla manifestazione "Svolte di Popoli Classica – Coppa Ugo Barone 10-11 settembre 2022" finanziate per 10.000 euro con contributo ACI SPORT e € 3.000 dall'Ente con contributo proprio;*
- *INCREMENTO dello stanziamento per euro 5.000,00 sul capitolo CP01090014 "OMAGGI E ARTICOLI PROMOZIONALI" per consentire l'ulteriore acquisto di omaggi e articoli promozionali da destinare ai partecipanti delle manifestazioni ACI STORICO per l'anno 2022;*
- *STANZIAMENTO di euro 2.000,00 sul capitolo CP01090015 "SPESE DI RAPPRESENTANZA" per adeguare il capitolo alle esigenze di rappresentanza dell'Ente relative al sostenimento di spese per ospitalità dell'evento ACI STORICO "Ruote nella Storia 2022".*

Le variazioni modificano il risultato presunto di esercizio per l'anno 2022 che diviene pari ad un utile stimato di euro € +2.407,00.

In particolare, stante l'analitico del prospetto allegato alla presente relazione, le variazioni apportate al Budget economico 2022 possono essere così sintetizzate:

BUDGET ECONOMICO DI VARIAZIONE	Budget 2022 previsione iniziale	Variazioni già approvate	Variazione attuale approvata	Assestato Attuale	Variazioni da approvare	Budget 2022 Previsione Finale
A - VALORE DELLA PRODUZIONE						
5) Altri ricavi e proventi	141.117,00	0,00	0,00	141.117,00	5.520,00	146.637,00
RP.01.06.0004 Contributi a.c.i.	2.000,00	0,00	0,00	2.000,00	10.000,00	12.000,00
RP.01.06.0007 Concessioni Sars	73.000,00	0,00	0,00	73.000,00	-5.000,00	68.000,00
RP.01.06.0017 Affitto di Immobile	7.800,00	0,00	0,00	7.800,00	520,00	8.320,00
B - COSTI DELLA PRODUZIONE						
7) Spese per prestazioni di servizi	156.750,00	0,00	0,00	156.750,00	13.000,00	169.750,00
CP.01.02.0044 boni e scritta per manifestazioni sportive	12.000,00	0,00	0,00	12.000,00	13.000,00	25.000,00
14) Oneri diversi di gestione	216.200,00	0,00	0,00	216.200,00	7.000,00	223.200,00
CP.01.06.0014 Cmaggi e articoli promozionali	8.600,00	0,00	0,00	8.600,00	5.000,00	13.600,00
CP.01.06.0015 Spese di rappresentanza	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	2.000,00

Il Budget economico per l'anno 2022 viene così modificato:

AUTOMOBILE CLUB PESCARA

 BUDGET ECONOMICO DI VARIAZIONE	Budget 2022 previsione iniziale	Variazioni già approvate rimodulazione/ ricalcifica	Assestato Attuale	Variazioni da approvare	Budget 2022 Previsione Finale
A - VALORE DELLA PRODUZIONE					
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	295.000,00	0,00	295.000,00	0,00	295.000,00
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	141.117,00	0,00	141.117,00	5.520,00	146.637,00
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	436.117,00	0,00	436.117,00	5.520,00	441.637,00
B - COSTI DELLA PRODUZIONE					
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.200,00	0,00	1.200,00	0,00	1.200,00
7) Spese per prestazioni di servizi	156.750,00	0,00	156.750,00	13.000,00	169.750,00
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	7.300,00	0,00	7.300,00	0,00	7.300,00
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussidi., 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	216.200,00	0,00	216.200,00	7.000,00	223.200,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	381.450,00	0,00	381.450,00	20.000,00	401.450,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	54.667,00	0,00	54.667,00	-14.480,00	40.187,00
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI					
15) Proventi da partecipazioni	€ 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16) Altri proventi finanziari	2.400,00	0,00	2.400,00	0,00	2.400,00
17) Interessi e altri oneri finanziari.	180,00	0,00	180,00	0,00	180,00
17bis Utili e perdite su cambi	€ 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1 di 2

AUTOMOBILE CLUB PESCARA

 BUDGET ECONOMICO DI VARIAZIONE	Budget 2022 previsione iniziale	Variazioni già approvate rimodulazione/ ricalcifica	Assestato Attuale	Variazioni da approvare	Budget 2022 Previsione Finale
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+17bis)	2.220,00	0,00	2.220,00	0,00	2.220,00
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
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' e PASSIVITA'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+/-D)	58.887,00	0,00	58.887,00	-14.480,00	42.407,00
20) Imposte sul reddito dell'esercizio corrente, differite e anticipate	40.000,00	0,00	40.000,00	0,00	40.000,00
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	18.887,00	0,00	18.887,00	-14.480,00	2.407,00

Il Budget di tesoreria 2022, per effetto delle suddette variazioni, viene così aggiornato:

AUTOMOBILE CLUB PESCARA

BUDGET DI TESORERIA		Budget Esercizio 2022
		
SALDO FINALE EFFETTIVO DI TESORERIA AL 31/12/2021		330.566,00
FLUSSI DI TESORERIA IN ENTRATA		0,00
ENTRATE DA GESTIONE ECONOMICA		441.637,00
ENTRATE DA DISMISSIONI		0,00
ENTRATE DA GESTIONE FINANZIARIA		20.000,00
TOTALE FLUSSI DI TESORERIA IN ENTRATA 2022		461.637,00
FLUSSI DI TESORERIA IN USCITA		0,00
USCITE DA GESTIONE ECONOMICA		394.150,00
USCITE DA INVESTIMENTI		10.000,00
USCITE DA GESTIONE FINANZIARIA		74.010,00
TOTALE FLUSSI DI TESORERIA IN USCITA 2022		478.160,00
SALDO FINALE PRESUNTO AL 31/12/2022		314.043,00

La tabella che segue evidenzia 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.

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

Descrizione della voce	Budget Iniziale	Rimodulazioni	Budget Assestato	Conto economico	Scostamenti
A - VALORE DELLA PRODUZIONE					
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	295.000	0	295.000	293.363	-1.637
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati e finiti	0	0	0	0	0
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0	0	0	0
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0	0	0
5) Altri ricavi e proventi	141.117	5.520	146.637	143.691	-2.946
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	436.117	5.520	441.637	437.054	-4.583
B - COSTI DELLA PRODUZIONE					
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.200	0	1.200	129	-1.071
7) Spese per prestazioni di servizi	156.750	13.000	169.750	164.634	-5.116
8) Spese per godimento di beni di terzi	0	0	0	0	0
9) Costi del personale	0	0	0	0	0
10) Ammortamenti e svalutazioni	7.300	0	7.300	5.285	-2.015
11) Varianze rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	0	0	0	0	0
12) Accantonamenti per rischi	0	0	0	0	0
13) Altri accantonamenti	0	0	0	0	0
14) Oneri diversi di gestione	216.200	7.000	223.200	187.969	-35.231
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	381.450	20.000	401.450	358.017	-43.433
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	54.667	-14.480	40.187	79.037	38.850
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI					
15) Proventi da partecipazioni	0	0	0	0	0
16) Altri proventi finanziari	2.400	0	2.400	1.634	-766
17) Interessi e altri oneri finanziari:	180	0	180	132	-48
17)-bis Utili e perdite su cambi	0	0	0	0	0
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-bis)	2.220	0	2.220	1.502	-718
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' e PASSIVITA' FINANZIARIE					
18) Rivalutazioni	0	0	0	0	0
19) Svalutazioni	0	0	0	0	0
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA'e PASSIVITA' FINANZIARIE	0	0	0	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D)	56.887	-14.480	42.407	80.539	38.132
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	40.000	0	40.000	23.083	-16.917
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	16.887	-14.480	2.407	57.456	55.049

Il totale del valore della produzione a chiusura dell'esercizio registra un differenziale negativo di Euro 4.583 rispetto alla previsione definitiva. Il totale dei costi della produzione segnala un differenziale negativo molto piu' consistente pari ad Euro 43.433 per la contrazione di tutte le voci di costo, dalle spese per prestazioni di servizi (-5.116) agli oneri diversi di gestione (-35.231) nonchè agli acquisti di materie (-1.071) ed agli ammortamenti (-2.015).

Con riguardo alle spese per prestazioni di servizi, restano in particolare al disotto delle previsioni le indennità ed oneri di Direzione (- 2.220) e le missioni e trasferte (-700), restando le altre voci di spesa tutte in generale leggermente al disotto delle previsioni. 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 164.550 contro il previsionale di Euro 188.150, Omaggi che segnano un - 5.060 rispetto al dato previsionale, Spese di rappresentanza (-2.000), Rimborsi e concorsi spese diverse (-640).

Nel complesso si determina a consuntivo un differenziale tra valori e costi della produzione migliorativo rispetto al budget assestato (+Euro 38.850) che, insieme al consuntivo Ires ed Irap inferiore rispetto alle previsioni, determinano un utile finale di esercizio che supera di Euro 55.049 il dato previsionale.

2.2 RAFFRONTO CON IL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI / DISMISSIONI

Il budget investimenti non è stato interessato dal alcun provvedimento di rimodulazione per cui non vi sono state variazioni rispetto alla previsione iniziale 2022.

3. 3. ANALISI DELL'ANDAMENTO DELLA GESTIONE

Dal punto di vista economico, l'esercizio 2022 chiude con un risultato positivo pari ad Euro 57.456 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 costante 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	31.12.2022	31.12.2021	Variazione
ATTIVITÀ FISSE			
Immobilizzazioni immateriali nette			
Immobilizzazioni materiali nette	67.439	71.624	-4.185
Immobilizzazioni finanziarie	100.000	100.000	
Totale Attività Fisse	167.439	171.624	-4.185
ATTIVITÀ CORRENTI			
Rimanenze di magazzino			
Credito verso clienti	66.396	69.720	-3.324
Crediti verso società controllate			
Altri crediti	61.755	65.599	-3.844
Disponibilità liquide	404.360	330.779	73.581
Ratei e risconti attivi	89.838	92.901	-3.063
Totale Attività Correnti	622.349	558.999	63.350
TOTALE ATTIVO	789.788	730.623	59.165
PATRIMONIO NETTO			
PASSIVITÀ NON CORRENTI			
Fondi quiescenza, TFR e per rischi ed oneri			
Altri debiti a medio e lungo termine	42.029	56.039	-14.010
Totale Passività Non Correnti	42.029	56.039	-14.010
PASSIVITÀ CORRENTI			
Debiti verso banche			
Debiti verso fornitori	41.857	29.450	12.407
Debiti verso società controllate			
Debiti tributari e previdenziali	24.445	27.469	-3.024
Altri debiti a breve	34.225	26.513	7.712
Ratei e risconti passivi	142.697	144.073	-1.376
Totale Passività Correnti	243.224	227.505	15.719
TOTALE PATRIMONIO NETTO E PASSIVO	789.788	730.623	59.165

INDICI	31.12.2022	31.12.2021
Quoziente di solidità o di struttura	3,01	2,60
Quoziente di Copertura	3,26	2,93
L'indice di indipendenza da terzi (o altrimenti detto Quoziente di Indipendenza)	1,77	1,58
L'indice di liquidità immediata (Quick ratio o Acid test)	2,56	2,46

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

- Gli altri crediti sono crediti tributari ed altri crediti.
- 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 +3,01, 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 +3,26.

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 +1,77. 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 2,56. 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

STATO PATRIMONIALE - IMPIEGHI E FONTI	31.12.2022	31.12.2021	Variazione
Immobilizzazioni immateriali nette			
Immobilizzazioni materiali nette	67.439	71.624	-4.185
Immobilizzazioni finanziarie	100.000	100.000	
Capitale immobilizzato (a)	167.439	171.624	-4.185
Rimanenze di magazzino			
Credito verso clienti	66.396	69.720	-3.324
Crediti verso società controllate			
Altri crediti	61.755	65.599	-3.844
Ratei e risconti attivi	89.838	92.901	-3.063
Attività d'esercizio a breve termine (b)	217.989	228.220	-10.231
Debiti verso fornitori	41.857	29.450	12.407
Debiti verso società controllate			
Debiti tributari e previdenziali	24.445	27.469	-3.024
Altri debiti a breve	34.225	26.513	7.712
Ratei e risconti passivi	142.697	144.073	-1.376
Passività d'esercizio a breve termine (c)	243.224	227.505	15.719
Capitale Circolante Netto (d) = (b)-(c)	-25.235	715	-25.950
Fondi quiescenza, TFR e per rischi ed oneri			
Altri debiti a medio e lungo termine	42.029	56.039	-14.010
Passività a medio e lungo termine (e)	42.029	56.039	-14.010
Capitale investito (f) = (a) + (d) - (e)	100.175	116.300	-16.125
Patrimonio netto	504.535	447.079	57.456
Posizione finanz. netta a medio e lungo term.			
Posizione finanz. netta a breve termine	404.360	330.779	73.581
Mezzi propri ed indebitam. finanz. netto	100.175	116.300	-16.125

La posizione finanziaria netta a breve termine, intesa come differenza tra le attività a breve termine e le passività correnti, presenta un valore leggermente negativo causato dall'incidenza del valore dei risconti passivi (Euro 142.697) rispetto ai risconti attivi (Euro 89.838); la posizione finanziaria a medio-lungo termine, ossia nel secondo la differenza tra il capitale immobilizzato e le fonti di copertura a medio e lungo termine si presenta invece ampiamente positiva.

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	31.12.2022	31.12.2021	Variazione	Variaz. %
Valore della produzione al netto dei proventi straordinari	437.054	445.569	-8.515	-1,9%
Costi esterni operativi al netto di oneri straordinari	-352.732	-339.965	-12.767	3,8%
Valore aggiunto	84.322	105.604	-21.282	-20,2%
Costo del personale al netto di oneri straordinari	0	0	0	
EBITDA	84.322	105.604	-21.282	-20,2%
Ammortamenti, svalutaz. e accantonamenti	-5.285	-5.236	-49	0,9%
Margine Operativo Netto	79.037	100.368	-21.331	21,3%
Risultato della gestione finanziaria al netto degli oneri finanziari	1.634	1.981	-347	-17,5%
EBIT normalizzato	80.671	102.349	-21.678	21,2%
Proventi straordinari	0	0	0	
Oneri straordinari	0	0	0	
EBIT integrale	80.671	102.349	-21.678	21,2%
Oneri finanziari	-132	-131	-1	0,8%
Risultato Lordo prima delle imposte	80.539	102.218	-21.679	21,2%
Imposte sul reddito	-23.083	-27.051	3.968	-14,7%
Risultato Netto	57.456	75.167	-17.711	23,6%

La riclassificazione del conto economico relativo agli esercizi 2022 e 2021 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 79.037.

Il margine operativo netto determina un risultato lordo ante imposte positivo pari a Euro 80.539 e quest'ultimo, rettificato dalle imposte d'esercizio, porta al risultato netto dell'esercizio che evidenzia un utile di Euro 57.456 contro un utile di Euro 75.167 dell'anno 2021.

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 2022 ha registrato il pieno raggiungimento degli obiettivi definiti nel Piano della Performance dell'Ente sia a livello quantitativo che qualitativo.

La chiusura dell'anno associativo ha fatto registrare una buona crescita per ogni tipologia di tessera con l'unica eccezione delle tessere ACI/SARA prodotte dagli Agenti SARA. Complessivamente l'incremento è stato pari al +1,4% da 7.112 soci del 2022 ai 7.213.

Al netto della produzione associativa SARA, l'incremento è stato pari al +3,6% (n. 6.264 tessere) superando notevolmente l'obiettivo associativo assegnato e pari a 6.072 tessere.

La completezza dei dati email ha raggiunto il 92% superando il target assegnato pari all'80%.

Le tessere fidelizzate complessive sono pari a 745 rispetto all'obiettivo raggiunto di 736.

Le tessere TOP di gamma (SISTEMA+GOLD+ACI STORICO) sono aumentate del +2,5%.

I servizi di assistenza automobilistica e la gestione della tassa automobilistica svolti 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	2022
120.891	115.621	115.040	116.745	121.927	117.251	131.447	132.248	104.593	114.073	110.292

Il 10 settembre 2022 è stato realizzato l'evento ACI STORICO "Ruote nella Storia" nei comuni di Abbateggio e Caramanico Terme in concomitanza con il festival nazionale dei Borghi più Belli d'Italia. La manifestazione ha avuto un grande successo ed i feedback ricevuti dai partecipanti sono tutti molto soddisfacenti.

Nel secondo semestre 2022 (21 e 25 ottobre) è stato realizzato anche il corso sulla micro-mobilità, con gli istruttori del Centro di guida sicura ACI / SARA Vallelunga, riservato agli studenti dell'Istituto Tecnico Alessandrini di Montesilvano.

L'ufficio sportivo dell'Ente anche nell'anno 2022 ha regolarmente rilasciato le licenze sportive necessarie per la partecipazione alle manifestazioni sportive ACI SPORT.

7. 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.

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 2022.

Pescara, 20 marzo 2023

Il Presidente
Avv. Giampiero Sartorelli