



# **Automobile Club Pescara**

## **NOTA INTEGRATIVA**

**al bilancio d'esercizio 2023**

# INDICE

<b>PREMESSA.....</b>	<b>3</b>
<b>1. QUADRO DI SINTESI DEL BILANCIO D'ESERCIZIO .....</b>	<b>3</b>
1.1 PRINCIPI DI REDAZIONE E CRITERI DI VALUTAZIONE .....	3
1.2 RISULTATI DI BILANCIO .....	5
<b>2. ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE.....</b>	<b>5</b>
2.1 IMMOBILIZZAZIONI .....	5
2.1.1 IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI.....	5
2.1.2 IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI .....	7
2.1.3 IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE.....	10
2.2.1 RIMANENZE.....	10
2.2.2 CREDITI .....	10
2.2.3 ATTIVITÀ FINANZIARIE.....	15
2.2.4 DISPONIBILITÀ LIQUIDE .....	15
2.3 PATRIMONIO NETTO.....	16
2.3.1 VARIAZIONI DEL PATRIMONIO NETTO.....	16
2.4 FONDI PER RISCHI ED ONERI.....	16
2.5 FONDO TFR .....	16
2.6 DEBITI.....	16
2.7.1 RATEI E RISCONTI ATTIVI .....	22
2.7.2 RATEI E RISCONTI PASSIVI .....	22
2.7 CONTI D'ORDINE .....	23
2.8. RISCHI ASSUNTI DALL'ENTE.....	23
2.9 DIRITTI REALI DI GODIMENTO .....	23
<b>3. ANALISI DEL CONTO ECONOMICO .....</b>	<b>25</b>
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.....	28
3.1.5 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE .....	29
3.1.6 IMPOSTE .....	29
3.2 DESTINAZIONE DEL RISULTATO ECONOMICO .....	30
<b>4. ALTRE NOTIZIE INTEGRATIVE .....</b>	<b>31</b>
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.....	35

## 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 31.12.2023;
- 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 2023 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 2023 presenta le seguenti risultanze di sintesi:

risultato economico = € 74.083  
totale attività = € 855.622  
totale passività = € 277.004  
patrimonio netto = € 578.618  
margine operativo lordo = € 103.713

Il margine operativo lordo è calcolato come segue:

**Tabella 1.2.1.** – Calcolo del margine operativo lordo

DESCRIZIONE	IMPORTO
1) Valore della produzione	436.824
2) di cui proventi straordinari	
<b>3 - Valore della produzione netto (1-2)</b>	<b>436.824</b>
4) Costi della produzione	338.490
5) di cui oneri straordinari	
6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13)	5.379
<b>7 - Costi della produzione netti (4-5-6)</b>	<b>333.111</b>
<b>MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)</b>	<b>103.713</b>

## **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 31.12.2022; 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 31.12.2023.

**Tabella 2.1.1.b – Movimenti delle immobilizzazioni immateriali**

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio				Valore in bilancio al 31.12.2022	Dell'esercizio								Valore in bilancio al 31.12.2023
	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	
<b>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>														
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											
<b>Totale</b>	<b>4.075</b>		<b>4.075</b>											

## 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 2023	ANNO 2022
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 31.12.2022; 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 31.12.2023.



**Tabella 2.1.2.b – Movimenti delle immobilizzazioni materiali**

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio				Valore in bilancio al 31.12.2022	Dell'esercizio								Valore in bilancio al 31.12.2023
	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 Terreni e fabbricati:	142.818		78.753		64.065					4.174				59.891
.....														
Totale voce	142.818		78.753		64.065					4.174				59.891
02 Impianti e macchinari:	1.900		1.567		333					285				48
.....														
Totale voce	1.900		1.567		333					285				48
03 Attrezzature industriali e commerciali:	3.948		3.494		454	1.090				270				1.274
.....														
Totale voce	3.948		3.494		454	1.090				270				1.274
04 Altri beni:	25.064		22.477		2.587					650				1.936
.....														
Totale voce	25.064		22.477		2.587					650				1.937
05 Immobilizzazioni in corso ed acconti:														
.....														
Totale voce														
<b>Totale</b>	<b>173.730</b>		<b>106.291</b>		<b>67.439</b>	<b>1.090</b>				<b>5.379</b>				<b>63.150</b>

L'incremento del costo storico delle immobilizzazioni materiali è dovuto all'acquisto di attrezzature dell'importo di Euro 1.090,20.

### 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 2023
- esercizio 2022
- esercizio 2021
- esercizio 2020
- esercizio 2019
- esercizio 2018
- esercizi precedenti.

**Tabella 2.2.2. a1 – Movimenti dei crediti**

<b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>Valore nominale</b>	<b>Ripristino di valore</b>	<b>Svalutazioni</b>	<b>Incrementi</b>	<b>Spostamenti da una ad altra voce</b>	<b>Decrementi</b>	<b>Ripristino di valore</b>	<b>Svalutazioni</b>	<b>bilancio</b>
II Crediti									
01 verso clienti:	66.396			229.629		219.260			76.765
Totale voce	66.396			229.629		219.260			76.765
02 verso imprese controllate:									
Totale voce									
03 verso imprese collegate:									
.....									
Totale voce									
04-bis crediti tributari:	30.269			25.612		28.683			27.198
Totale voce	30.269			25.612		28.683			27.198
04-ter imposte anticipate:									
Totale voce									
05 verso altri:	31.486			1.003.118		1.009.226			25.378
Totale voce	31.486			1.003.118		1.009.226			25.378
Totale	128.151			1.258.359		1.257.169			129.341

Il saldo della voce comprende **crediti verso clienti** dell'importo di Euro 76.765, **crediti verso altri** dell'importo di Euro 25.378 e **crediti tributari** pari ad Euro 27.198.

I **crediti verso clienti** sono sostanzialmente rappresentati dai crediti verso Sara Assicurazioni per i corrispettivi di dicembre 2023 incassati nel 2023 (6.814), Aci Informatica (Euro 12.489), Acitalia (Euro 35.100) per l'extra premio sulle aliquote, il contributo attività sportiva e la promozione del marchio SARA in fase di incasso nell'anno 2024, la Delegazione di Pescara Centro società G & G Service S.r.l (Euro 2.440) per le royalties mese di dicembre, dalle fatture da emettere (Euro 15.389) 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 27.198 sono rappresentati essenzialmente dagli acconti di imposta.

I **crediti verso altri** comprendono, tra i piu' significativi, crediti da operazioni Aci Rete per Euro 20.380, crediti multicanalità di Euro 6.654, crediti verso Sara Vita di Euro 2.026, con regolare riscossione nel 2024.

**Tabella 2.2.2. a2** – Analisi della durata residua dei crediti

	<b>Totale voce</b>			
03 verso imprese collegate				
	<b>Totale voce</b>			
04-bis crediti tributari	27.198			27.198
	<b>Totale voce</b>	27.198		27.198
04-ter imposte anticipate				
	<b>Totale voce</b>			
05 verso altri	25.378			25.378
	<b>Totale voce</b>	25.378		25.378
	<b>Totale</b>	129.341		129.341

In linea generale i crediti sono tutti esigibili entro l'esercizio successivo; il residuo 2022 da incassare riguarda la posizione creditoria verso ACI in pagamento nell'anno in corso.

**Tabella 2.2.2. a3** – Analisi di anzianità dei crediti

Descrizione	Esercizio 2023		Esercizio 2022		Esercizio 2021		Esercizio 2020		Esercizio 2019		Esercizio 2018		Esercizi precedenti		Totale crediti lordi	Totale svalutazioni	Valori in bilancio
	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni			
<b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>																	
II Crediti																	
01 verso clienti:	57.806		18.959														76.765
.....																	
Totale voce	57.806		18.959														76.765
02 verso imprese controllate																	
.....																	
Totale voce																	
03 verso imprese collegate																	
.....																	
Totale voce																	
04-bis crediti tributari	26.820				378												27.198
.....																	
Totale voce	26.820				378												27.198
04-ter imposte anticipate																	
.....																	
Totale voce																	
05 verso altri	25.378																25.378
.....																	
Totale voce	25.378																25.378
Totale	110.004		18.959		378												129.341

### 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 31.12.2023 Euro 453.573,48), registra una disponibilità in cassa di Euro 136,03 e disponibilità di conto corrente presso la Banca Popolare di Sondrio relative esclusivamente alle movimentazioni da incassi tasse automobilistiche (Euro 1.485,05) e tessere (Euro 6.760,32).

#### *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 ed evidenzia la economicità e redditività della gestione 2023 che vede crescere il valore delle disponibilità al termine dell'esercizio.

**Tabella 2.2.4 – Movimenti delle disponibilità liquide**

Descrizione	Saldo al 31.12.2022	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2023
01 Depositi bancari e postali: .....	404.180	586.540	528.901	461.819
Totale voce	404.180	586.540	528.901	461.819
02 Altre disponibilità liquide: .....				0
Totale voce				0
03 Denaro e valori in cassa: .....	180	980	1.024	136
Totale voce	180	980	1.024	136
Totale	404.360	587.520	529.925	461.955

## **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

<b>Descrizione</b>	<b>Saldo al 31.12.2022</b>	<b>Incrementi</b>	<b>Decrementi</b>	<b>Saldo al 31.12.2023</b>
I Riserve	23.505			23.505
Totale voce	23.505			23.505
II Utili (perdite) portati a nuovo	423.574	57.456		481.030
III Utile (perdita) dell'esercizio	57.456	16.627		74.083
Totale	504.535	74.083		578.618

Il risultato dell'esercizio 2022 è stato interamente destinato a utili da riportare a nuovo. Continua la crescita della consistenza del patrimonio di proprietà dell'Ente (patrimonio netto) che raggiunge, alla chiusura dell'esercizio, il valore di Euro 578.618.

## **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 28.019,52. Il debito ha subito una riduzione di Euro 14.009,76, rispetto al precedente esercizio, causa il pagamento mensile delle rate anno 2023.

La voce comprende inoltre **debiti verso fornitori** per l'importo di Euro 34.177 (di cui Euro 23.806 per fatture da ricevere ed altri ordinari debiti di fornitura), **debiti tributari** per Euro 30.123, **debiti verso istituti previdenziali** per l'importo di Euro 1.245 ed **altri debiti** per Euro 30.197.

I debiti verso fornitori di Euro 10.371 (chiaramente intendendosi in tale importo escluse le fatture da ricevere) sono sostanzialmente debiti sorti nell'ultimo mese del 2023 (vedi Lasa Service per la sanificazione del mese di dicembre Euro 1.550, Spiritoso Fabio per il compenso semestrale di intermediazione assicurativa di Euro 565, Valori Snc per l'accoglienza e saluti alle Delegazioni in occasione delle festività natalizie di Euro 1.000, Automobile Club d'Italia per il saldo delle note debito su oneri di direzione ed emissione licenze addebitate alle scadenze concordate).

I debiti tributari, anch'essi con scadenza nel successivo esercizio, comprendono il debito Ires di Euro 20.445 (gli acconti versati sono evidenziati tra i crediti tributari e non stornati a compensazione), il debito da Iva split istituzionale per Euro 4.700 ed i debiti su ritenute erariali di Euro 2.458.

I debiti previdenziali di Euro 1.245 riguardano i contributi Inps.

Tra gli altri debiti troviamo l'importo stimato per raggiungimento Obiettivi e Premio di Risultato Direzione 2019 e 2023 di circa Euro 15.000, il compenso 2023 da pagare al CDA di Euro 3.568 e debiti per servizi bollo sicuro di Euro 6.760.

Complessivamente i debiti alla data del 31.12.2023 si attestano sull'importo di Euro 123.762.

### *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 2023
- esercizio 2022
- esercizio 2021
- esercizio 2020
- esercizio 2019
- esercizio 2018
- esercizi precedenti.

**Tabella 2.6.a1 – Movimenti dei debiti**

<b>PASSIVO</b>				
D. Debiti				
04 debiti verso banche:				
Totale voce				
05 debiti verso altri finanziatori:	42.029		14.009	28.020
Totale voce	42.029		14.009	28.020
06 acconti:				
Totale voce				
07 debiti verso fornitori:	41.857	201.542	209.222	34.177
Totale voce	41.857	201.542	209.222	34.177
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	92.743	87.036	30.123
Totale voce	24.416	92.743	87.036	30.123
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:	29	1.245	29	1.245
Totale voce	29	1.245	29	1.245
14 altri debiti:	34.225	323.835	327.863	30.197
Totale voce	34.225	323.835	327.863	30.197
Totale	142.556	619.365	638.159	123.762

**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:	14.010,00	14.010,00				28.020,00
Totale voce	14.010,00	14.010,00				28.020,00
06 acconti:						
Totale voce						
07 debiti verso fornitori:	34.177,00					34.177,00
Totale voce	34.177,00					34.177,00
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:	30.123,00					30.123,00
Totale voce	30.123,00					30.123,00
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:	1.245,00					1.245,00
Totale voce	1.245,00					1.245,00
14 altri debiti:	28.897,00		1.300			30.197,00
Totale voce	28.897,00		1.300			30.197,00
Totale	108.452,00	14.010,00	1.300,00			123.762,00

In linea generale si rileva una scadenza dei debiti nei 12 mesi .

**Tabella 2.6. a3** – Analisi di anzianità dei debiti

Descrizione	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Esercizio 2021	Esercizio 2020	Esercizio 2019	Esercizio 2018	Esercizi precedenti	Totale
<b>PASSIVO</b>								
D. Debiti								
04 debiti verso banche: .....								
Totale voce								
05 debiti verso altri finanziatori: .....							28.020	28.020
Totale voce							28.020	28.020
06 acconti: .....								
Totale voce								
07 debiti verso fornitori: .....	34.177							34.177
Totale voce	34.177							34.177
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: .....	30.123							30.123
Totale voce	30.123							30.123
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale: .....	1.245							1.245
Totale voce	1.245							1.245
14 altri debiti: .....	20.430				8.467		1.300	30.197
Totale voce	20.430				8.467		1.300	30.197
Totale	85.975				8.467		29.320	123.762

I debiti esistenti alla chiusura dell'esercizio sostanzialmente sono sorti nell'anno 2023, con le eccezioni già evidenziate legate al residuo debito da piano di rientro ed all'indennità di direzione 2019.

### 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. In particolare si rilevano risconti attivi per premi di assicurazione di Euro 1.040,20, per le aliquote sociali corrisposte ad ACI pari ad Euro 100.010,47 e per il servizio reservo.me di 125,39.

#### *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 31.12.2022	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.23
Ratei attivi:				
Totale voce				
Risconti attivi:				
Reservo.me		126		126
Aliquote sociali	88.840	100.010	88.840	100.010
Assicurazioni	998	1.040	998	1.040
Totale voce	89.838	101.176	89.838	101.176
Totale	89.838	101.176	89.838	101.176

### 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 31.12.2022	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2023
Ratei passivi:				
...				
...				
Totale voce				
Risconti passivi:	142.697	153.242	142.697	153.242
...				
...				
Totale voce	142.697	153.242	142.697	153.242
Totale	142.697	153.242	142.697	153.242

## **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.

In calce all'analisi dello stato patrimoniale si segnala il rispetto, nell'esercizio 2023, degli **Obiettivi di Equilibrio Economico Patrimoniale e Finanziario** proposti dal Consiglio Direttivo per il triennio 2021-2023 e precisamente:

**1-livello di indebitamento v/Aci** obiettivo proposto 10% raggiunto in quanto l'indebitamento netto v/Aci è di segno negativo;

2-**solidità finanziaria** obiettivo proposto 2% raggiunto in quanto il dato 2023 è pari a 8,50%;

3-**ebitda margin** obiettivo proposto 12% raggiunto in quanto il dato 2023 è di 23,74%;

4-**solidità patrimoniale** obiettivo proposto 15% raggiunto in quanto il dato 2023 è pari al 67,62%.



### 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**

	<b>Esercizio 2023</b>	<b>2022</b>	<b>Scostamenti</b>
Gestione Caratteristica	98.334	79.037	19.297
Gestione Finanziaria	1.597	1.502	95

	<b>Esercizio 2023</b>	<b>Esercizio 2022</b>	<b>Scostamenti</b>
Risultato Ante-Imposte	99.931	80.539	19.392

##### 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**

<b>Esercizio 2023</b>	<b>Esercizio 2022</b>	<b>Scostamenti</b>
298.174	293.363	4.811

Leggera crescita del totale quote sociali ed invarianza dei proventi da tasse di circolazione e da manifestazioni ed eventi; le quote sociali Euro 281.458 contro Euro 275.359 del 2022, i proventi da tasse di circolazione Euro 15.264.

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

<b>Attività</b>	<b>Area geografica</b>	<b>Importo</b>
Servizi per i Soci	Italia	281.458
Servizio di assistenza e riscossione tasse di proprietà (bollo auto) e proventi da iniziative	Italia	15.264
<b>Totale</b>		<b>296.722</b>

#### **A5 - Altri ricavi e proventi**

<b>Esercizio 2023</b>	<b>Esercizio 2022</b>	<b>Scostamenti</b>
138.650	143.691	-5.041

Per quanto riguarda gli altri ricavi e proventi, modesta crescita dei Corrispettivi Sara (Euro 69.562 contro Euro 67.050) ed anche dei proventi da canone marchio (Euro 19.109 2023- Euro 17.571 2022), invariate le royalties percepite dalla Delegazione di Pescara Centro pari ad Euro 24.000, i canoni di locazione (Euro 8.580), i proventi da comunicazione del marchio Sara (Euro 3.351) e le altre Royalties, in flessione i contributi ricevuti da ACI di Euro 1.205 per l'attività sportiva 2023, mentre nel 2022 l'Ente aveva percepito contributi pari ad Euro 13.665.

Nel complesso il totale **Valore della produzione**, pari a 436.824, non registra scostamenti rispetto al 2022 (Euro 437.054).

### 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**

<b>Esercizio 2023</b>	<b>Esercizio 2022</b>	<b>Scostamenti</b>
171	129	42

Si tratta di acquisti di materiale di piccolo consumo.

#### **B7 - Per servizi**

<b>Esercizio 2023</b>	<b>Esercizio 2022</b>	<b>Scostamenti</b>
128.636	164.634	-35.998

Importante la riduzione delle spese per servizi con una contrazione di provvigioni passive, costi per la educazione stradale, acquisti di beni e servizi per manifestazione sportive, indennità di direzione ed oneri relativi.

Nello specifico provvigioni passive –Euro 5.663 (minori obiettivi raggiunti dalle Delegazioni), corsi educazione stradale – Euro 6.129 (non si sono ripetuti i corsi di guida sicura ed il progetto sulla sicurezza stradale), beni e servizi manifestazioni sportive – Euro 18.170 (l’Ente ha svolto la manifestazione denominata “RUOTE NELLA STORIA 2023” nel borgo di Penne ), indennità di direzione ed oneri -7.563 (*vacatio* del ruolo direttivo sino al mese di marzo e successivo incarico alla d.ssa Barbara Falcinelli).

Restano invece praticamente costanti i compensi attribuiti agli organi dell’Ente (Euro 5.985) ed al Collegio dei Revisori (Euro 4.274), i costi per prestazioni di lavoro autonomo occasionale (Euro 1.130), i servizi informatici e di elaborazione dati (Euro 14.449), le spese per pulizia e sanificazione dei locali (Euro 6.506), per fornitura di acqua e servizi di telefonia (solo il costo dell’energia elettrica sale di circa 1.000), le spese di pubblicità ed attività promozionali (Euro 4.724), i premi di assicurazione (Euro 1.858), le spese postali, gli oneri bancari e le spese condominiali.

#### **B8 - Per godimento di beni di terzi**

Esercizio 2023	Esercizio 2022	Scostamenti
0,00	0,00	0,00

#### **B9 - Per il personale**

Esercizio 2023	Esercizio 2022	Scostamenti
0,00	0,00	0,00

#### **B10 - Ammortamenti e svalutazioni**

Esercizio 2023	Esercizio 2022	Scostamenti
5.379	5.285	94

Praticamente costanti.

#### **B14 - Oneri diversi di gestione**

Esercizio 2023	Esercizio 2022	Scostamenti
204.304	187.969	16.335

La crescita della voce nel 2023 è conseguenza dell'incremento del costo delle Aliquote sociali pagate ad ACI (l'Ente non ha raggiunto la fascia premiale prevista per la riduzione delle Aliquote scegliendo di privilegiare un miglioramento qualitativo del portafoglio associativo). Gli altri oneri diversi di gestione riflettono i valori dell'esercizio precedente, dagli omaggi sociali (Euro 9.565) alle imposte e tasse deducibili (Euro 2.556) ed indeducibili (Euro 3.376), all'iva indetraibile e da conguaglio prorata (Euro 2.931).

### **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 2023	Esercizio 2022	Scostamenti
0,00	0,00	0,00

#### **C16 - Altri proventi finanziari**

Esercizio 2023	Esercizio 2022	Scostamenti
2.082	1.634	448

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

#### **C17 - Interessi e altri oneri finanziari**

<b>Esercizio 2023</b>	<b>Esercizio 2022</b>	<b>Scostamenti</b>
485	132	353

Da rateizzazione piano di rientro.

#### **C17bis. - Utili e perdite su cambi**

<b>Esercizio N</b>	<b>Esercizio N-1</b>	<b>Scostamenti</b>
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**

<b>Esercizio 2023</b>	<b>Esercizio 2022</b>	<b>Scostamenti</b>
0,00	0,00	0,00

#### **E19 – Svalutazioni**

<b>Esercizio 2023</b>	<b>Esercizio 2022</b>	<b>Scostamenti</b>
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**

<b>Esercizio 2023</b>	<b>Esercizio 2022</b>	<b>Scostamenti</b>
25.848	23.083	2.765

Nel dettaglio IRES pari ad Euro 23.103 ed IRAP ad Euro 2.745, IRES in adeguamento alla crescita dell'utile dell'esercizio.

### **3.2 DESTINAZIONE DEL RISULTATO ECONOMICO**

L'Ente nel corso dell'esercizio ha prodotto un utile pari ad Euro 74.083 che si propone di destinare come segue:

- Euro 74.083 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 31.12.2023	Incrementi	Decrementi	Risorse al 31.12.2022
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

<b>Organo</b>	<b>Importo complessivo</b>
Consiglio Direttivo	5.985
Collegio dei Revisori dei Conti	4.274
<b>Totale</b>	<b>10.509</b>

In base al Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'AC è stata mantenuta anche per il 2023 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

 <b>RAPPORTO DEGLI OBIETTIVI PER ATTIVITA' - IMPORTI CONSUNTIVI</b> <b>dal 01/01/2023 al 31/12/2023</b>														
Missioni (RGS)	Programmi (RGS)	Cofog	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	B14) Oneri diversi di gestione	Totale costi della produzione
013 - DIRITTO ALLA MOBILITA'	001 - Sviluppo e sicurezza della mobilità stradale	4.5	Rafforzamento ruolo e attività istituzionali (Trasporti)	Mobilità e sicurezza stradale										
			Sviluppo attività associativa	Attività associativa		42.924,26							192.644,04	235.568,30
	006 - Sostegno allo sviluppo del trasporto	4.5	Consolidamento servizi delegati	Tasse automobilistiche										
030 - GIOVANI E SPORT	001 - Attività ricreative e sport	8.1	Rafforzamento ruolo e attività istituzionali (Trasporti)	Assistenza automobilistica		12.389,73								12.389,73
031 - TURISMO	001 - Sviluppo e competitività del turismo	4.7	Rafforzamento ruolo e attività istituzionali (Trasporti)	Turismo e relazioni internazionali										
032 - SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI DELLA PP.AA.	003 - Servizi ed affari generali per le amministrazioni di competenza	1.5	Ottimizzazione organizzativa	Struttura	170,95	73.321,74			5.378,97				11.660,14	90.531,80
TOTALI					170,95	128.635,73			5.378,97				204.304,18	338.489,83

**Tabella 4.4.2 – Piano obiettivi per progetti**

AUTOMOBILE CLUB PESCARA

 <b>RAPPORTO DEGLI OBIETTIVI PER PROGETTI</b> <b>Anno 2023</b>							
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
TOTALI							

**Tabella 4.4.3 – Piano obiettivi per indicatori**

OBIETTIVI SPECIFICI DI FEDERAZIONE	INDICATORE	TARGET ASSEGNATO	TARGET FINALE
Concorrere allo sviluppo e allo sviluppo quali / quantitativo della compagine associativa	N. Soci da produzione diretta (peso relativo 60%)	6288	97%
	N. Soci fidelizzati (peso relativo 20%)	728	100%
	% mail dei Soci acquisite nel 2023/totale della produzione diretta tessere individuali-al netto dei rinnovi automatici (peso relativo 20%)	82	100%
Concorrere allo sviluppo delle iniziative istituzionali in materia di sicurezza ed educazione stradale	Iniziative di comunicazione/divulgazione, di cui almeno 1 in occasione della Settimana della Sicurezza Stradale, e corsi in materia di educazione alla mobilità sicura e sostenibile per varie tipologie di utenti, in presenza o a distanza	5  (2 iniziative di comunicazione/divulgazione;  3 corsi)	100%
Concorrere allo sviluppo delle iniziative in materia di promozione di ACI Storico	N. attività di promozione di ACI Storico (peso relativo 70%)	2	100%
	1 evento "Ruote nella Storia" o "Ruote nella Storia Plus" organizzato direttamente o indirettamente (peso relativo 30%)	100%	100%
OBIETTIVI ECONOMICO - FINANZIARI	INDICATORE	TARGET ASSEGNATO	TARGET FINALE
Migliorare gli equilibri di bilancio	EBITDA MARGIN AC (rapporto tra MOL e valore della produzione) POSITIVO	Obiettivo raggiunto al 100% se l'indicatore è compreso tra il 100% e il 75% del valore risultante dal budget 2023 assestato	25%
		Obiettivo raggiunto al 75% se l'indicatore è compreso tra il 74,9% e 45% di detto valore	
		Obiettivo raggiunto al 50% se l'indicatore è compreso tra il 44,9% e 20% di detto valore	

		Obiettivo raggiunto al 25% se l'indicatore è compreso tra il 19,9%,9% e 10% di detto valore	
		Obiettivo non raggiunto se l'indicatore è < 9,9% di detto valore	
OBIETTIVI INDIVIDUALI	INDICATORE	TARGET ASSEGNATO	TARGET FINALE
Formazione manageriale Direttori Automobile Club	Partecipazione a sessioni formative in esito ai lavori del Comitato per la Formazione dei Direttori di AA.CC.	Almeno 2 sessioni	<b>100%</b>
Formazione su specifiche tematiche in ambito PTPC	Partecipazione a n. 1 iniziativa formativa organizzata dalla DRUO su indicazione della Direzione Trasparenza, Anticorruzione, Protezione Dati Personali e Relazioni con il Pubblico in linea con le strategie di prevenzione dell'Ente	100%	<b>100%</b>

Nella tabella vengono riportati i risultati conseguiti nel 2023 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**

##### ***Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'Automobile Club Pescara.***

Si provvede, di seguito, a definire il rispetto analitico delle riduzioni previste dal "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'Automobile Club Pescara".

- 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:	98.334
+ B10) AMMORTAMENTI:	5.379
+ B12) ACCANTONAMENTI	
+ B13) SVALUTAZIONI:	
<b>= MARGINE OPERATIVO LORDO ANNO 2023</b>	<b>103.713</b>

• **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 2023									
DETTAGLIO RIDUZIONE art. 5 comma 1	2016		2017		2018		consuntivo 2023		
B6) acquisti materie prime e di consumo		€ 755,00		€ 1.069,00		€ 696,00		€ 170,95	
B7) spese prest. Servizi	€ 82.419,00	€ 73.891,57	€ 88.656,00	€ 79.552,55	€ 121.398,00	€ 79.003,47	€ 128.635,73	€ 74.072,18	
- spese escluse dalla riduzione art 5 c.2									
LEGALI e notarili									
SPESE ORGANI	-€ 10.878,51		-€ 10.801,34		-€ 11.470,97		-€ 10.991,43		
missioni istituzionali							-€ 308,54		
CONSUL OBBLI RSPP	-€ 400,00		-€ 400,00		-€ 400,00		-€ 552,00		
PROVVIGIONI su servizi destinati alla vendita	-€ 29.743,92		-€ 34.134,11		-€ 30.523,56		-€ 42.711,58		
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	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
TOTALE CONSUMI INTERMEDI		€ 74.646,57		€ 80.621,55		€ 79.699,47		€ 74.243,13	
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 2023)								€ 32.278,90	

**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 2023 risulta quindi essere pari ad euro 106.522,03.**

**Totale consumi intermedi rilevati nell'anno 2023: Euro 74.243,13** dato dalla sommatoria delle voci B6) di Euro 170,95, B7) di Euro 74.072,18 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 e le trasferte istituzionali, 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 2023 l'ente presenta un totale spese di 74.243,13 ottenendo un risparmio rispetto al limite consentito di Euro 32.278,90.

- **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 distaccato presso l'Automobile Club Pescara.
- **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 2024

Il Presidente  
(Avv. Giampiero Sartorelli)