



RELAZIONE DEL PRESIDENTE

al bilancio d'esercizio 2014

INDICE

| | |
|---|-----------|
| 1. DATI DI SINTESI | 3 |
| 2. ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI RISPETTO AL BUDGET | 4 |
| 2.1 RAFFRONTO CON IL BUDGET ECONOMICO..... | 4 |
| 3. ANALISI DELL'ANDAMENTO DELLA GESTIONE..... | 6 |
| 4. ANDAMENTO DELLA SITUAZIONE PATRIMONIALE, FINANZIARIA ED ECONOMICA | 7 |
| 4.1 SITUAZIONE PATRIMONIALE | 7 |
| 4.2 SITUAZIONE FINANZIARIA..... | 10 |
| 4.3 SITUAZIONE ECONOMICA | 12 |
| 5. FATTI DI RILIEVO INTERVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO | 13 |
| 6. EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE..... | 14 |
| 7. DESTINAZIONE DEL RISULTATO ECONOMICO | 15 |

1. DATI DI SINTESI

Il bilancio dell'Automobile Club Pescara per l'esercizio 2014 presenta le seguenti risultanze di sintesi:

risultato economico = € + 68.703

totale attività = € 276.448

totale passività = € 316.452

patrimonio netto = € -40.004

Di seguito è riportata una sintesi della situazione patrimoniale ed economica al 31.12.2014 con gli scostamenti rispetto all'esercizio 2013:

Tabella 1.a – Stato patrimoniale

| STATO PATRIMONIALE | 31.12.2014 | 31.12.2013 | Variazioni |
|---|-------------------|--------------------|-------------------|
| SPA - ATTIVO | | | |
| SPA.B - IMMOBILIZZAZIONI | | | |
| SPA.B_I - Immobilizzazioni Immateriali | 400,00 | -400,00 | |
| SPA.B_II - Immobilizzazioni Materiali | 82.551,00 | 86.921,00 | -4.370,00 |
| SPA.B_III - Immobilizzazioni Finanziarie | | | 0,00 |
| Totale SPA.B - IMMOBILIZZAZIONI | 82.551,00 | 87.321,00 | -4.770,00 |
| SPA.C - ATTIVO CIRCOLANTE | | | |
| SPA.C_I - Rimanenze | | | 0,00 |
| SPA.C_II - Crediti | 72.888,00 | 60.375,00 | 12.513,00 |
| SPA.C_III - Attività Finanziarie | | | 0,00 |
| SPA.C_IV - Disponibilità Liquide | 55.191,00 | 23.349,00 | 31.842,00 |
| Totale SPA.C - ATTIVO CIRCOLANTE | 128.079,00 | 83.724,00 | 44.355,00 |
| SPA.D - RATEI E RISCONTI ATTIVI | 65.818,00 | 67.851,00 | -2.033,00 |
| Totale SPA - ATTIVO | 276.448,00 | 238.896,00 | 37.552,00 |
| SPP - PASSIVO | | | |
| SPP.A - PATRIMONIO NETTO | -40.004,00 | -108.706,00 | 68.702,00 |
| SPP.B - FONDI PER RISCHI ED ONERI | | | 0,00 |
| SPP.C - TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAV. SUBORDINATO | | | 0,00 |
| SPP.D - DEBITI | 215.749,00 | 242.994,00 | -27.245,00 |
| SPP.E - RATEI E RISCONTI PASSIVI | 100.703,00 | 104.608,00 | -3.905,00 |
| Totale SPP - PASSIVO | 276.448,00 | 238.896,00 | 37.552,00 |
| SPCO - CONTI D'ORDINE | | | 0,00 |

Tabella 1.b – Conto economico

| CONTO ECONOMICO | 31.12.2014 | 31.12.2013 | Variazioni |
|---|------------------|------------------|------------------|
| A - VALORE DELLA PRODUZIONE | 375750 | 373246 | 2504 |
| B - COSTI DELLA PRODUZIONE | 279.992,00 | 304.186,00 | -24.194,00 |
| DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B) | 95.758,00 | 69.060,00 | 26.698,00 |
| C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI | -1.014,00 | -1.295,00 | 281,00 |
| D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | | | 0,00 |
| E - PROVENTI E ONERI STRAORDINARI | -218,00 | 8.619,00 | -8.837,00 |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E) | 94.526,00 | 76.384,00 | 18.142,00 |
| Imposte sul reddito dell'esercizio | 25.823,00 | 27.680,00 | -1.857,00 |
| UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO | 68.703,00 | 48.704,00 | 19.999,00 |

2. ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI RISPETTO AL BUDGET

2.1 RAFFRONTO CON IL BUDGET ECONOMICO

Nell'anno 2014 non sono state apportate variazioni al budget economico 2014.

Nella medesima tabella, per ciascun conto, il valore della previsione definitiva contenuto nel budget economico viene posto a raffronto con quello rappresentato, a consuntivo, nel conto economico; ciò al fine di attestare, mediante l'evidenza degli scostamenti, la regolarità della gestione rispetto al vincolo autorizzativo definito nel budget.

Tabella 2.1 – 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 | 345.133,00 | | 345.133,00 | 316.395,00 | -28.738,00 |
| 2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavoro., semilavorati e finiti | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5) Altri ricavi e proventi | 58.200,00 | | 58.200,00 | 59.355,00 | 1.155,00 |
| TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A) | 403.333,00 | 0,00 | 403.333,00 | 375.750,00 | -27.583,00 |
| B - COSTI DELLA PRODUZIONE | | | | | |
| 6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | 1.900,00 | | 1.900,00 | 930,00 | -970,00 |
| 7) Spese per prestazioni di servizi | 99.900,00 | | 99.900,00 | 78.419,00 | -21.481,00 |
| 8) Spese per godimento di beni di terzi | 600,00 | | 600,00 | 545,00 | -55,00 |
| 9) Costi del personale | 24.000,00 | | 24.000,00 | 23.346,00 | -654,00 |
| 10) Ammortamenti e svalutazioni | 7.600,00 | | 7.600,00 | 5.040,00 | -2.560,00 |
| 11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 12) Accantonamenti per rischi | 10.633,00 | | 10.633,00 | | -10.633,00 |
| 13) Altri accantonamenti | | | 0,00 | | 0,00 |
| 14) Oneri diversi di gestione | 178.400,00 | | 178.400,00 | 171.712,00 | -6.688,00 |
| TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B) | 323.033,00 | 0,00 | 323.033,00 | 279.992,00 | -43.041,00 |
| DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B) | 80.300,00 | 0,00 | 80.300,00 | 95.758,00 | 15.458,00 |
| C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI | | | | | |
| 15) Proventi da partecipazioni | | | 0,00 | | 0,00 |
| 16) Altri proventi finanziari | 100,00 | | 100,00 | 197,00 | 97,00 |
| 17) Interessi e altri oneri finanziari: | 1.600,00 | | 1.600,00 | 1.211,00 | -389,00 |
| 17)- bis Utili e perdite su cambi | | | 0,00 | | 0,00 |
| TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+-17-bis) | -1.500,00 | 0,00 | -1.500,00 | -1.014,00 | 486,00 |
| D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | | |
| 18) Rivalutazioni | | | 0,00 | | 0,00 |
| 19) Svalutazioni | | | 0,00 | | 0,00 |
| TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18-19) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E - PROVENTI E ONERI STRAORDINARI | | | | | |
| 20) Proventi Straordinari | 500,00 | | 500,00 | 620,00 | 120,00 |
| 21) Oneri Straordinari | 1.000,00 | | 1.000,00 | 838,00 | -162,00 |
| TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (20-21) | -500,00 | 0,00 | -500,00 | -218,00 | 282,00 |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E) | 78.300,00 | 0,00 | 78.300,00 | 94.526,00 | 16.226,00 |
| 22) Imposte sul reddito dell'esercizio | 26.500,00 | | 26.500,00 | 25.823,00 | -677,00 |
| UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO | 51.800,00 | 0,00 | 51.800,00 | 68.703,00 | 16.903,00 |

Dalla tabella si evince come l'Ente abbia pienamente rispettato i vincoli autorizzativi definiti nel budget.

In particolare, la prima cosa di evidenza è il miglioramento del risultato economico rilevato a consuntivo, pari ad Euro 68.703, con un differenziale positivo di Euro 16.903 rispetto all'utile previsto di Euro 51.800

Il risultato raggiunto è sostanzialmente ascrivibile alla **gestione ordinaria** visto che la differenza tra il valore della produzione ed i costi della produzione risulta pari ad Euro 95.758 contro il dato previsionale di Euro 80.300, obiettivo realizzato grazie alla ulteriore contrazione dei costi della produzione ottenuta a consuntivo (-Euro 43.041), determinante ai fini della crescita della redditività nonostante la flessione di Euro 27.583 subita dal valore della produzione.

La **gestione finanziaria** evidenzia un leggero miglioramento (pari ad Euro 486,00) per la minore incidenza degli oneri finanziari, come anche la **gestione straordinaria** (Euro 282,00).

2.2 RAFFRONTO CON IL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI / DISMISSIONI

Nell'anno 2014 non sono state effettuate variazioni al budget degli investimenti / dismissioni.

Nella medesima tabella, per ciascun conto, il valore della previsione definitiva contenuto nel budget degli investimenti / dismissioni, viene posto a raffronto con quello rilevato a consuntivo; ciò al fine di attestare, mediante l'evidenza degli scostamenti, la regolarità della gestione rispetto al vincolo autorizzativo del budget.

Al riguardo è utile specificare che il budget degli investimenti / dismissioni considera tutte le voci delle immobilizzazioni, salvo i crediti delle immobilizzazioni finanziarie che restano, pertanto, esclusi dal vincolo autorizzativo.

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

| Descrizione della voce | Budget Iniziale | Rimodulazioni | Budget Assestato | Acquisizioni/ Alienazioni al 31.12.2014 | Scostamenti |
|--|-----------------|---------------|------------------|---|------------------|
| IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | | | | | |
| Software - <i>investimenti</i> | 3.000,00 | | 3.000,00 | 0,00 | -3.000,00 |
| Software - <i>dismissioni</i> | | | 0,00 | | 0,00 |
| Altre Immobilizzazioni immateriali - <i>investimenti</i> | | | 0,00 | | 0,00 |
| Altre Immobilizzazioni immateriali - <i>dismissioni</i> | | | 0,00 | | 0,00 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | 3.000,00 | 0,00 | 3.000,00 | 0,00 | -3.000,00 |
| IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | | | | | |
| Immobili - <i>investimenti</i> | | | 0,00 | | 0,00 |
| Immobili - <i>dismissioni</i> | | | 0,00 | | 0,00 |
| Altre Immobilizzazioni materiali - <i>investimenti</i> | 5.500,00 | | 5.500,00 | 269,27 | -5.230,73 |
| Altre Immobilizzazioni materiali - <i>dismissioni</i> | | | 0,00 | | 0,00 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | 5.500,00 | 0,00 | 5.500,00 | 269,27 | -5.230,73 |
| IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE | | | | | |
| Partecipazioni - <i>investimenti</i> | | | 0,00 | | 0,00 |
| Partecipazioni - <i>dismissioni</i> | | | 0,00 | | 0,00 |
| Titoli - <i>investimenti</i> | | | 0,00 | | 0,00 |
| Titoli - <i>dismissioni</i> | | | 0,00 | | 0,00 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI | 8.500,00 | 0,00 | 8.500,00 | 269,27 | -8.230,73 |

Le previsioni relative agli investimenti non hanno trovato rispondenza con il dato consuntivo a causa di uno slittamento temporale degli investimenti programmati e l'Ente nell'anno 2014 ha effettuato esclusivamente l'acquisto di una dotazione elettronica rappresentata da una stampante.

3. ANALISI DELL'ANDAMENTO DELLA GESTIONE

È con crescente soddisfazione che possiamo guardare ai risultati raggiunti nell'anno appena chiuso. Il 2014, infatti, ha dato la conferma che il nostro Ente ha davvero avviato e consolidato un percorso nuovo fatto di efficienza, ottimizzazione delle risorse, eliminazione degli sprechi, razionalizzazione degli assetti finanziari.

Dal punto di vista economico l'esercizio 2014 chiude con un risultato positivo molto soddisfacente (Euro 68.703) ed addirittura superiore all'importo previsto nel budget (Euro 51.800) e nel piano di risanamento pluriennale (Euro 49.400), grazie proprio agli sforzi ed agli impegni costanti che hanno consentito di ridurre ulteriormente i costi della gestione ordinaria migliorandone la redditività.

Ma anche dal punto di vista finanziario l'Ente ha raggiunto ottimi risultati infatti ha ridotto leggermente i costi della gestione finanziaria ma soprattutto ha ridotto sia l'indebitamento complessivo di circa 27.000 Euro (in termini percentuali circa -11%) che il deficit patrimoniale, non solo rispettando il piano di risanamento pluriennale

ma addirittura migliorandone i contenuti e le previsioni (il piano fissa il 31.12.2016 come termine per l'assorbimento integrale del deficit e la realizzazione di valori patrimoniali progressivamente positivi ma sicuramente il risultato verrà raggiunto già alla chiusura dell'esercizio 2015).

E' chiaro che tutto questo non deve portare a ridurre l'attenzione verso tutti gli aspetti gestionali ed operativi che devono rimanere sempre oggetto di un controllo attento e costante.

4. ANDAMENTO DELLA SITUAZIONE PATRIMONIALE, FINANZIARIA ED ECONOMICA

Si riportano di seguito alcune tabelle di sintesi che riclassificano lo stato patrimoniale ed il conto economico per consentire una corretta valutazione dell'andamento patrimoniale e finanziario, nonché del risultato economico di esercizio.

4.1 SITUAZIONE PATRIMONIALE

Nella tabella che segue è riportato lo stato patrimoniale riclassificato secondo destinazione e grado di smobilizzo, confrontato con quello dell'esercizio precedente.

Tabella 4.1.a – Stato patrimoniale riclassificato secondo il grado di smobilizzo

| STATO PATRIMONIALE RICLASSIFICATO | 2014 | 2013 | Variazione |
|--|----------------|-----------------|-------------------|
| ATTIVITA' FISSE | | | |
| Immobilizzazioni immateriali nette | 0 | 400 | -400 |
| Immobilizzazioni materiali nette | 82.551 | 86.921 | -4.370 |
| Immobilizzazioni finanziarie | | | 0 |
| Totale Attività Fisse | 82.551 | 87.321 | -4.770 |
| ATTIVITA' CORRENTI | | | |
| Rimanenze di magazzino | 0 | 0 | 0 |
| Credito verso clienti | 43.874 | 41.017 | 2.857 |
| Crediti vs scietà controllate | | | 0 |
| Altri crediti | 29.014 | 19.358 | 9.656 |
| Disponibilità liquide | 55.191 | 23.349 | 31.842 |
| Ratei e risconti attivi | 65.818 | 67.851 | -2.033 |
| Totale Attività Correnti | 193.897 | 151.575 | 42.322 |
| TOTALE ATTIVO | 276.448 | 238.896 | 37.552 |
| PATRIMONIO NETTO | -40.004 | -108.706 | 68.702 |

PASSIVITA' NON CORRENTI

| | | | |
|---|----------------|----------------|----------------|
| Fondi Quiescenza, TFR e per Rischi ed oneri | | | 0 |
| Altri debiti a medio e lungo termine | 158889 | 185453 | -26.564 |
| Totale Passività Non Correnti | 158.889 | 185.453 | -26.564 |

PASSIVITA' CORRENTI

| | | | |
|----------------------------------|----------------|----------------|---------------|
| Debiti vd banche | | | 0 |
| Debiti verso fornitori | 13.048 | 16.712 | -3.664 |
| Debiti verso società controllate | | | 0 |
| Debiti tributari e previdenziali | 5.329 | 10.219 | -4.890 |
| Altri debiti a breve | 38.483 | 30.610 | 7.873 |
| Ratei e risconti passivi | 100.703 | 104.608 | -3.905 |
| Totale Passività Correnti | 157.563 | 162.149 | -4.586 |

TOTALE PATRIMONIO NETTO E PASSIVO **276.448** **238.896** **37.552**

| STATO PATRIMONIALE - IMPIEGHI | 2014 | 2013 | Variazione |
|--------------------------------------|---------------|---------------|-------------------|
| Immobilizzazioni immateriali nette | 0 | 400 | -400 |
| Immobilizzazioni materiali nette | 82.551 | 86.921 | -4.370 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 0 | 0 | 0 |
| Capitale immobilizzato (a) | 82.551 | 87.321 | -4.770 |

| | | | |
|---|----------------|----------------|---------------|
| Rimanenze di magazzino | 0 | 0 | 0 |
| Credito verso clienti | 43.874 | 41.017 | 2.857 |
| Crediti vs società controllate | 0 | 0 | 0 |
| Altri crediti | 29.014 | 19.358 | 9.656 |
| Ratei e risconti attivi | 65.818 | 67.851 | -2.033 |
| Attività d'esercizio a breve termine (b) | 138.706 | 128.226 | 10.480 |

L'analisi per indici applicata allo stato patrimoniale riclassificato secondo il grado di smobilizzo, evidenzia un grado di copertura delle immobilizzazioni con capitale proprio pari a -0,48 nell'esercizio in esame contro un valore pari al -1,24 dell'esercizio precedente.

L'indice di copertura delle immobilizzazioni con fonti durevoli presenta un valore pari a 1,44 nell'esercizio in esame in aumento rispetto al valore di 0,87 rilevato nell'esercizio precedente.

L'indice di indipendenza da terzi misura l'adeguatezza dell'indebitamento da terzi rispetto alla struttura del bilancio dell'Ente; l'indice relativo all'esercizio in esame (Patrimonio netto/passività non correnti + passività correnti) è pari a -0,12 mentre quello relativo all'esercizio precedente esprime un valore pari a -0,31.

L'indice di liquidità segnala la capacità dell'Ente di far fronte alle passività correnti con i mezzi prontamente disponibili o liquidabili in breve periodo ad esclusione delle rimanenze.

Tale indicatore (Attività a breve al netto delle rimanenze/Passività a breve) è pari a 1,23 nell'esercizio in esame mentre era pari a 0,93 nell'esercizio precedente; un valore pari o superiore a 1 è ritenuto ottimale ed indica un grado di solidità soddisfacente.

Tabella 4.1.b – Stato patrimoniale riclassificato secondo la struttura degli impieghi e delle fonti

| STATO PATRIMONIALE - IMPIEGHI | 2014 | 2013 | Variazione |
|--|----------------|-----------------|-------------------|
| Debiti verso fornitori | 13.048 | 16.712 | -3.664 |
| Debiti verso società controllate | 0 | 0 | 0 |
| Debiti tributari e previdenziali | 5.329 | 10.219 | -4.890 |
| Altri debiti a breve | 38.483 | 30.610 | 7.873 |
| Ratei e risconti passivi | 100.703 | 104.608 | -3.905 |
| Passività d'esercizio a breve termine (c) | 157.563 | 162.149 | -4.586 |
| Capitale Circolante Netto (d) = (b)-(c) | -18.857 | -33.923 | 15.066 |
| Fondi Quiescenza, TFR e per Rischi ed oneri | 0 | 0 | 0 |
| Altri debiti a medio e lungo termine | 158.889 | 185.453 | -26.564 |
| Passività a medio e lungo termine (e) | 158.889 | 185.453 | -26.564 |
| Capitale investito (f) = (a) + (d) - (e) | -95.195 | -132.055 | 36.860 |
| STATO PATRIMONIALE - FONTI | 2014 | 2013 | Variazione |
| Patrimonio netto | -40.004 | -108.706 | 68.702 |
| Posizione finanz. netta a medio e lungo term. | | | 0 |
| - disponibilità liquide | 55.191 | 23.349 | |
| - crediti finanziari a breve | 0 | 0 | |
| - meno debiti bancari a breve | 0 | 0 | |
| - meno debiti finanziari a breve | 0 | 0 | |
| Posizione finanz. netta a breve termine | 55.191 | 23.349 | 31.842 |
| Mezzi propri ed indebitam. finanz. netto | -95.195 | -132.055 | 36.860 |

4.2 SITUAZIONE FINANZIARIA

Il rendiconto finanziario, pur derivando dallo stato patrimoniale e dal conto economico, ha un contenuto informativo insostituibile e non ricavabile dai citati prospetti. Tale rendiconto redatto per flussi permette, attraverso lo studio degli ultimi due bilanci di esercizio, di rilevare:

- la capacità di finanziamento dell'esercizio, sia interno che esterno, espressa in termini di variazioni delle risorse finanziarie;
- le variazioni delle risorse finanziarie determinate dall'attività reddituale svolta nell'esercizio;
- l'attività d'investimento dell'esercizio;
- le variazioni nella situazione patrimoniale e finanziaria intervenute nell'esercizio;
- le correlazioni che esistono tra le fonti di finanziamento e gli investimenti effettuati.

Tabella 4.2 – Rendiconto finanziario

| RENDICONTO FINANZIARIO ESERCIZIO 2014 | Consuntivo Esercizio 2014 | Consuntivo Esercizio 2013 |
|---|--|--|
| A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale | | |
| 1. Utile (perdita) dell'esercizio | 68.703 | 48.704 |
| 2. Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto | 0 | 0 |
| <u>Accantonamenti ai fondi:</u> | 0 | 0 |
| - accant. Fondi Quiescenza e TFR | 0 | 0 |
| - accant. Fondi Rischi | 0 | 0 |
| <u>(Utilizzo dei fondi):</u> | 0 | 0 |
| - (accant. Fondi Quiescenza e TFR) | 0 | 0 |
| - (accant. Fondi Rischi) | 0 | 0 |
| <u>Ammortamenti delle immobilizzazioni:</u> | 5.040 | 5.019 |
| - ammortamento Immobilizzazioni immateriali | 400 | 400 |
| - ammortamento Immobilizzazioni materiali: | 4.640 | 4.619 |
| <u>Svalutazioni per perdite durevoli di valore:</u> | 0 | 0 |
| - svalutazioni partecipazioni | 0 | 0 |
| - (plusvalenze) / minusvalenze da cessione | 0 | 0 |
| <u>Altre rettifiche per elementi non monetari</u> | 0 | -5.315 |

| | | |
|---|----------------|----------------|
| 2. Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto | 5.040 | -296 |
| 3. Flusso finanziario prima delle variazioni del CCN (1+2) | 73.743 | 48.408 |
| 4. Variazioni del capitale circolante netto | | |
| Decremento/(incremento) delle rimanenze | 0 | 0 |
| Decremento/(incremento) dei crediti vs clienti | -2.857 | 2.711 |
| Decremento/(incremento) dei crediti vs soc. controllate | 0 | 0 |
| Decremento/(incremento) dei crediti vs Erario | -2.494 | 0 |
| Decremento/(incremento) altri crediti | -7.162 | 10.455 |
| Decremento/(incremento) ratei e risconti attivi | 2.033 | -2.275 |
| Incremento/(decremento) dei debiti verso fornitori | -3.664 | -33.654 |
| Incremento/(decremento) dei debiti vs soc. controllate | 0 | 0 |
| Incremento/(decremento) dei debiti vs Erario | -4.876 | -14.144 |
| Incremento/(decremento) dei debiti vs Istituti Previdenziali | -13 | 0 |
| Incremento/(decremento) altri debiti | -4.682 | 3.411 |
| Incremento/(decremento) ratei e risconti passivi | -3.906 | 8.357 |
| 4 Totale Variazioni del capitale circolante netto | -27.621 | -25.139 |
| A Flussi finanziari della gestione reddituale (3+4) | 46.122 | 23.269 |
| B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento | | |
| (Incremento) decremento immobilizzazioni immateriali | 0 | 0 |
| Immobilizzazioni immateriali nette iniziali | 400 | 800 |
| Immobilizzazioni immateriali nette finali | 0 | 400 |
| (Ammortamenti immobilizzazioni immateriali) | -400 | -400 |
| (Incremento) decremento immobilizzazioni materiali | -270 | -2.117 |
| Immobilizzazioni materiali nette iniziali | 86.921 | 89.423 |
| Immobilizzazioni materiali nette finali | 82.551 | 86.921 |
| (Ammortamenti immobilizzazioni materiali) | -4.640 | -4.619 |
| Plusvalenze / (Minusvalenze) da cessioni | 0 | 0 |
| (Incremento) decremento immobilizzazioni finanziarie | 0 | 0 |
| Immobilizzazioni finanziarie nette iniziali | 0 | 0 |
| Immobilizzazioni finanziarie nette finali | 0 | 0 |
| Svalutazioni delle partecipazioni | 0 | 0 |

| | | |
|---|----------------|----------------|
| B. Flusso finanziario dell'attività di investimento | -270 | -2.117 |
| C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento | | |
| Incremento (decremento) debiti verso banche o ACI a lungo termine * | -14.009 | -14.010 |
| Incremento (decremento) mezzi propri | 0 | 0 |
| C Flusso finanziario dell'attività di finanziamento | -14.009 | -14.010 |
| Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A + B+ C) | 31.843 | 7.142 |
| Disponibilità liquide al 1° gennaio 2014 | 23.349 | 16.207 |
| Disponibilità liquide al 31 dicembre 2014 | 55.192 | 23.349 |

* Nota: Nella sezione "C. Flussi finanziari dell'attività di finanziamento" vengono riportati i decrementi dovuti al rimborso del debito verso ACI regolato dal piano di ammortamento definito con delibera del Comitato Esecutivo ACI del 15/07/2010 e rimodulato con delibera del 03/05/2012 costituito da € 204.132,96 da restituire in n. 175 rate da € 1.167,48 oltre interessi euribor 1 mese + 0,50%.

Dal prospetto emerge che nel 2014 la gestione reddituale ha generato liquidità per 73.743 Euro, le attività correnti per 32.113, quelle di investimento hanno assorbito liquidità per -270. Il cash flow ottenuto complessivamente è stato pari ad Euro 31.843 che costituisce il differenziale fra la posizione finanziaria netta a breve iniziale e finale (con la differenza di Euro 1,00 rispetto al dato che emerge dallo Stato Patrimoniale riclassificato a causa dei processi di arrotondamento).

4.3 SITUAZIONE ECONOMICA

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

Tabella 4.3 – Conto economico scalare, riclassificato secondo aree di pertinenza gestionale

| CONTO ECONOMICO SCALARE | 2014 | 2013 | Variazione | Variaz. % |
|--|----------------|---------------|-------------------|------------------|
| Valore della produzione | 375.750 | 373.246 | 2.504 | 0,70% |
| Costi esterni operativi | -251.606 | -276.411 | 24.805 | -9,00% |
| Valore aggiunto | 124.144 | 96.835 | 27.309 | 28,20% |
| Costo del personale | -23.346 | -22.756 | -590 | 2,60% |
| Margine Operativo Lordo (EBITDA) | 100.798 | 74.079 | 26.719 | 36,10% |
| Ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti | -5.040 | -5.019 | -21 | 0,40% |
| Margine Operativo Netto | 95.758 | 69.060 | 26.698 | 38,70% |
| Risultato della gestione finanziaria al netto degli oneri finanziari | 197 | 108 | 89 | 82,40% |
| Risultato Ordinario (EBIT normalizzato) | 95.955 | 69.168 | 26.787 | 38,70% |

| | | | | |
|--|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Risultato dell'area straordinaria | -218 | 8.619 | -8.837 | -102,50% |
| EBIT integrale | 95.737 | 77.787 | 17.950 | 23,10% |
| Oneri finanziari | -1.211 | -1.403 | 192 | 0,00% |
| Risultato Lordo prima delle imposte | 94.526 | 76.384 | 18.142 | 23,80% |
| Imposte sul reddito | -25.823 | -27.680 | 1.857 | -6,70% |
| Risultato Netto | 68.703 | 48.704 | 19.999 | 41,10% |

La riclassificazione del conto economico relativo agli esercizi 2013 e 2014 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 non soltanto positivi ma anche migliorativi nel confronto 2014-2013, e tali da condurre ad un **Risultato netto** relativo all'esercizio 2014 superiore di circa il 40% rispetto al dato 2013 attestandosi sul valore di Euro 68.703 che va ben oltre le previsioni fissate dall'Ente nella sua attività di programmazione.

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

Anche nell'anno 2014 si sono svolti i corsi e le iniziative divulgative del Progetto "TrasportACI Sicuri", svolti in stretta collaborazione con l'Uff. Prov.le ACI – P.R.A. e la Direzione Compartimentale Lazio Abruzzo e Sardegna, hanno ottenuto un notevole consenso dando all'Ente la giusta visibilità a livello Istituzionale. L'Ente ha inoltre realizzato nell'anno il progetto sulla sicurezza ed educazione stradale "Corsi di guida sicura a Pescara" al quale hanno partecipato 40 studenti degli istituti scolastici "Acerbo" e "Da Vinci" di Pescara. L'Evento è stato presentato con una conferenza stampa alla quale hanno partecipato i rispettivi Dirigenti scolastici.

Le azioni portate avanti nell'ambito dell'attività associativa hanno consentito il quasi totale raggiungimento degli obiettivi definiti nel Piano della Performance dell'Ente sia a livello quantitativo che qualitativo a testimonianza dell'alto valore attribuito dai soci ai servizi ricevuti. La compagine associativa raggiunta nel 2014 conta 5.643 Soci. Il valore medio della tessera individuale ACI si è attestata su € 66,52 euro rispetto al valore di € 62,86 del 2013.

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

CONCLUSIONI

Solo attraverso una gestione snella ed efficiente sarà possibile controllare i servizi svolti nel territorio affinché si possano innovare e perfezionare, facendo leva soprattutto sull'appartenenza al Club.

L'Ente è alla continua ricerca dell'ottimizzazione operativa e della collaborazione istituzionale con le altre Amministrazioni pubbliche del territorio pur rilevando il difficile contesto economico esterno che rappresenta un freno allo sviluppo delle attività.

I recenti interventi normativi hanno posto a carico dell'Ente gli obblighi di ridurre i costi attraverso regolamenti e continui monitoraggi della spesa che vengono puntualmente osservati dalla struttura amministrativa e gestionale.

Anche nel 2014 si sono diffuse le direttive impartite alla Federazione degli Automobile Clubs dall'ACI che possono essere così sintetizzate:

- tutela degli interessi generali dell'automobilismo;
- assistenza e collaborazione agli Enti locali nel settore viario;
- iniziative assunte nel campo della prevenzione, sicurezza, educazione stradale e dell'assistenza tecnica;
- contributi offerti alle pubbliche Autorità in materia di elaborazione e condivisione di dati molto utili alla collettività e agli organismi pubblici e privati;
- programmazione di interventi in settori importanti della mobilità nazionale e locale.

7. DESTINAZIONE DEL RISULTATO ECONOMICO

L'Ente nel corso dell'esercizio ha prodotto un utile di € 68.704 che intende destinare, quanto ad Euro 12.633, all'apposita Riserva da denominare "Riserva ai sensi del regolamento di contenimento della spesa pubblica", quanto alla restante parte alla copertura delle perdite pregresse.

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 assistenza collegati all'uso dell'automobile.

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 2014.

Pescara, 30/03/2015

Il Presidente
Avv. Giampiero Sartorelli