



# **Automobile Club Pescara**

## **NOTA INTEGRATIVA**

**al bilancio d'esercizio 2018**

# 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 .....	8
2.1.3 IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE .....	10
2.2.1 RIMANENZE.....	10
2.2.2 CREDITI .....	10
2.2.3 ATTIVITÀ FINANZIARIE.....	16
2.2.4 DISPONIBILITÀ LIQUIDE .....	16
2.3 PATRIMONIO NETTO.....	17
2.3.1 VARIAZIONI DEL PATRIMONIO NETTO.....	17
2.4 FONDI PER RISCHI ED ONERI.....	17
2.5 FONDO TFR.....	17
2.6 DEBITI.....	18
2.7.1 RATEI E RISCONTI ATTIVI .....	23
2.7.2 RATEI E RISCONTI PASSIVI .....	23
2.7 CONTI D'ORDINE .....	24
2.8. RISCHI ASSUNTI DALL'ENTE.....	24
2.9 DIRITTI REALI DI GODIMENTO .....	24
<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 .....	26
3.1.3 COSTI DELLA PRODUZIONE.....	26
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 .....	29
<b>4. ALTRE NOTIZIE INTEGRATIVE .....</b>	<b>30</b>
4.1. INFORMAZIONI SUL PERSONALE.....	30
4.1.1 ANALISI DEL PERSONALE PER TIPOLOGIA CONTRATTUALE .....	30
4.1.2 ALTRI DATI SUL PERSONALE .....	30
4.2 COMPENSI AGLI ORGANI COLLEGIALI .....	31
4.3 OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE .....	31
4.4 PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI DI BILANCIO .....	32
4.5 REGOLAMENTO PER L'ADEGUAMENTO AI PRINCIPI GENERALI DI RAZIONALIZZAZIONE E CONTENIMENTO DELLA SPESA DELL'AUTOMOBILE CLUB PESCARA.....	33

## 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;
- 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 2018 l'Ente non ha percepito contributi o comunque vantaggi economici dalla Pubblica Amministrazione.

Occorre, peraltro, precisare che l'Automobile Club Pescara non è tenuto alla redazione del bilancio consolidato.

## **1.2 RISULTATI DI BILANCIO**

Il bilancio dell'Automobile Club Pescara per l'esercizio 2017 presenta le seguenti risultanze di sintesi:

risultato economico = € 75.146  
totale attività = € 495.491  
totale passività = € 295.427  
patrimonio netto = € 200.064  
margine operativo lordo = € 104.960

Il margine operativo lordo è calcolato come segue:

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

DESCRIZIONE	IMPORTO
1) Valore della produzione	399.110
2) di cui proventi straordinari	
<b>3 - Valore della produzione netto (1-2)</b>	<b>399.110</b>
4) Costi della produzione	299.980
5) di cui oneri straordinari	
6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13)	5.830
<b>7 - Costi della produzione netti (4-5-6)</b>	<b>294.150</b>
<b>MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)</b>	<b>104.960</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.

**Tabella 2.1.1.a** – Aliquote di ammortamento

TIPOLOGIA CESPITE	2018
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 31.12.2017; 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 31.12.2018.

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

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio				Valore in bilancio al 31.12.2017	Dell'esercizio								Valore in bilancio al 31.12.2018
	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		1.245		830					415				415
.....														
Totale voce	2.075		1.245		830									415
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							415				
Totale voce	2.000		2.000							415				
<b>Totale</b>	<b>4.075</b>		<b>3.245</b>		<b>830</b>					<b>415</b>				<b>415</b>

Nel corso dell'esercizio non è stato effettuato alcun acquisto e l'ammortamento riguarda il software applicativo acquistato nel 2015 con licenza d'uso a tempo indeterminato.

## 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 2018	ANNO 2017
Fabbricati	3	3
Impianti	15	15
Attrezzature	15	15
Mobili macchine ufficio 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 31.12.2017; 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 31.12.2018.



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

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio				Valore in bilancio al 31.12.2017	Dell'esercizio								Valore in bilancio al 31.12.2018
	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:	140.332		58.071		82.261					4.149				81.422
.....														
Totale voce	140.332		58.071		82.261	3.310				4.149				81.422
02 Impianti e macchinari:	1.900		142							285				1.473
.....														
Totale voce	1.900		142		1.758					285				1.473
03 Attrezzature industriali e commerciali:	2.695		2.683		12	1.097				95				1.014
.....														
Totale voce	2.695		2.683		12	1.097				95				1.014
04 Altri beni:	22.660		20.040		2.620					887				1.733
.....														
Totale voce	22.660		20.040		2.620					887				1.733
05 Immobilizzazioni in corso ed acconti:														
.....														
Totale voce														
<b>Totale</b>	<b>167.587</b>		<b>80.936</b>		<b>86.651</b>	<b>4.407</b>				<b>5.416</b>				<b>85.642</b>

L'incremento del costo storico delle immobilizzazioni materiali è dovuto alla capitalizzazione delle spese di manutenzione straordinaria sull'immobile per Euro 3.310 ed all'acquisto di un gazebo per Euro 1.097.

### 2.1.3 IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

L'Ente ha acquisito nel corso dell'esercizio 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.

## 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.

Il criterio del costo ammortizzato, in base ai nuovi OIC ed art. 2426 punto 8, **deve essere applicato** per la valutazione dei crediti e dei debiti **da tutte le imprese che redigono il bilancio in forma ordinaria, con esercizio finanziario con inizio dal 01.01.2016.**

Gli stessi principi OIC ed il D.Lgs. 139/2015 prevedono espressamente deroghe ed esoneri dall'applicazione del costo ammortizzato nei seguenti casi:

- **le piccole imprese** che redigono il bilancio in forma abbreviata a norma dell'articolo 2435-bis del codice civile;
- **le micro-imprese**, introdotte anch'esse dal D.Lgs 139/2015 e disciplinate dall'articolo 2435-ter del codice civile, che definisce micro-imprese le società non quotate che "nel primo esercizio o, successivamente, per due esercizi consecutivi, non abbiano superato due dei seguenti limiti:
  - totale dell'attivo dello stato patrimoniale: 175.000 euro;
  - ricavi delle vendite e delle prestazioni: 350.000 euro;
  - dipendenti occupati in media durante l'esercizio: 5 unità.

### *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 2018
- esercizio 2017
- esercizio 2016
- esercizio 2015
- esercizio 2014
- esercizio 2013
- esercizi precedenti.

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

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio			Dell'esercizio					Valore in bilancio
	Valore nominale	Ripristino di valore	Svalutazioni	Incrementi	Spostamenti da una ad altra voce	Decrementi	Ripristino di valore	Svalutazioni	
<b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>									
Il Crediti									
01 verso clienti:	52.907,00			183.295,00		187.874,00			48.328,00
Totale voce	52.907,00			183.295,00		187.874,00			48.328,00
02 verso imprese controllate:									
Totale voce									
03 verso imprese collegate:									
.....									
Totale voce									
04-bis crediti tributari:	1.876			24.353		25.644			585
Totale voce	1.876			24.353		25.644			585
04-ter imposte anticipate:									
Totale voce									
05 verso altri:	29.362,00			139.567,00		137.032,00			31.897,00
Totale voce	29.362,00			139.567,00		137.032,00			31.897,00
Totale	84.145,00			347.215,00		350.550,00			80.810,00

Il saldo della voce comprende **crediti verso clienti** dell'importo di Euro 48.328, **crediti verso altri** dell'importo di Euro 31.897 e **crediti tributari** pari ad Euro 585.

I **crediti verso clienti** sono sostanzialmente rappresentati dai crediti verso Aci Informatica (Euro 13.889), verso Acitalia (Euro 3.301), verso la Delegazione di Pescara Centro società G & G Service S.r.l (Euro 4.880), verso la Banca Popolare di Ancona (Euro 6.050,00 per il mancato incasso di un contributo), crediti per fatture da emettere (Euro 11.689) 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 riscossi nel successivo esercizio.

I **crediti tributari** di Euro 585 sono rappresentati dal credito IVA.

I **crediti verso altri** comprendono sostanzialmente crediti da operazioni Aci Rete per Euro 16.413, crediti multicanalità di Euro 3.775 e da tasse di circolazione, con regolare riscossione nel 2019.

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

Descrizione	DURATA RESIDUA			Totale
	Entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successivo prima di 5 anni	Oltre 5 anni	
<b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
II Crediti				
01 verso clienti:	42.278,00		6.050	48.328,00
Totale voce	42.278,00		6.050	48.328,00
02 verso imprese controllate				
Totale voce				
03 verso imprese collegate				
Totale voce				
04-bis crediti tributari	585			585
Totale voce	585			585
04-ter imposte anticipate				
Totale voce				
05 verso altri	31.809,00		88	31.897,00
Totale voce	29.274,00		88	29.362,00
Totale	74.672,00		6.138	80.810,00

In linea generale i crediti sono tutti esigibili entro l'esercizio successivo, tranne il modesto credito verso l'Inail di Euro 88 che resta ancora in attesa di definizione ed il credito di Euro 6.050 nei confronti della ex Banca Popolare (ora UBI Banca) per il mancato incasso del contributo fatturato nell'anno 2012. A tal proposito il legale incaricato dall'Ente ha avviato le azioni per tentare di recuperare il credito al termine delle quali relazionerà circa gli esiti, le eventuali iniziative ulteriori da intraprendere e la economicità delle stesse in rapporto all'entità della somma da recuperare.

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

Descrizione	Esercizio 2018		Esercizio 2017		Esercizio 2016		Esercizio 2015		Esercizio 2014		Esercizio 2013		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:	42.278												6.050				48.328
.....																	
Totale voce	42.278												6.050				48.328
02 verso imprese controllate																	
.....																	
Totale voce																	
03 verso imprese collegate																	
.....																	
Totale voce																	
04-bis crediti tributari	585																585
.....																	
Totale voce	585																585
04-ter imposte anticipate																	
.....																	
Totale voce																	
05 verso altri	31.809												88				31.897
.....																	
Totale voce	31.809												88				31.897
Totale	74.672												6.138				80.810

### 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 solo rapporto di conto corrente acceso con la UBI Banca filiale di Pescara Via Marconi (saldo al 31.12.2018 Euro 146.972) e registra una disponibilità in cassa di Euro 2.170.

#### *Analisi dei movimenti*

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

**Tabella 2.2.4 – Movimenti delle disponibilità liquide**

Descrizione	Saldo al 31.12.2017	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2018
01 Depositi bancari e postali: .....	188.868	263.702	305.598	146.972
Totale voce	188.868	263.702	305.598	146.972
02 Altre disponibilità liquide: .....				0
Totale voce				0
03 Denaro e valori in cassa: .....	331	2.525	686	2.170
Totale voce	331	2.525	686	2.170
Totale	189.199	266.227	306.284	149.142



## 2.3 PATRIMONIO NETTO

### 2.3.1 VARIAZIONI DEL PATRIMONIO NETTO

#### *Analisi dei movimenti*

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

**Tabella 2.3.1** – Movimenti del patrimonio netto

Descrizione	Saldo al 31.12.2017	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2018
I Riserve	9.402	4.701		14.103
Totale voce	9.402	4.701		14.103
II Utili (perdite) portati a nuovo	57.618	53.197		110.815
III Utile (perdita) dell'esercizio	57.897	75.146	57.897	75.146
Totale	124.917	133.044	57.897	200.064

Il risultato dell'esercizio 2017 è stato destinato come segue:

- quanto ad € 4.701 alla costituzione di una riserva destinata esclusivamente al finanziamento di investimenti finalizzati all'attuazione degli scopi istituzionali in conformità dell'art. 9 del Regolamento per l'adeguamento ai principi di razionalizzazione e contenimento della spesa vigente;
- quanto alla differenza residua a utili da riportare a nuovo.

Continua la crescita del patrimonio netto che raggiunge, alla chiusura dell'esercizio, il valore di Euro 200.064.

## 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 **debiti verso l'Automobile Club d'Italia** da piano di rientro per l'importo di Euro 115.404, con una riduzione di Euro 14.010 rispetto al precedente esercizio, **debiti verso fornitori** per l'importo di Euro 33.612 (di cui Euro 27.042 per fatture da ricevere, ed altri ordinari debiti di fornitura), **debiti tributari** per Euro 4.588 comprensivi dell'importo dell'IVA derivante dalla scissione dei pagamenti, **debiti verso istituti previdenziali** per l'importo di Euro 1.242 ed **altri debiti** per Euro 11.737 (di cui Euro 6.889 per Premio di Risultato Direzione ed Euro 3.548 per compenso componenti CDA). Complessivamente i debiti alla data del 31.12.2018 si attestano sull'importo di Euro 166.583 (- Euro 24.337 rispetto al 31.12.2017).

Il piano di rientro concordato con l'Automobile Club d'Italia (3 agosto 2012 Euro 204.132,96), prevede, come noto, il pagamento di n. 175 rate mensili anticipate di Euro 1.167,48, oltre interessi.

I debiti verso fornitori sono sostanzialmente esigibili entro il successivo esercizio, analogamente ai debiti tributari, ai debiti verso istituti previdenziali ed agli altri debiti.

### *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 2018
- esercizio 2017
- esercizio 2016
- esercizio 2015
- esercizio 2014
- esercizio 2013
- esercizi precedenti.

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

Descrizione	Saldo al 31.12.2017	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2018
<b>PASSIVO</b>				
D. Debiti				
04 debiti verso banche:				
Totale voce				
05 debiti verso altri finanziatori:	129.414,00		14.010,00	115.404,00
Totale voce	129.414,00		14.010,00	115.404,00
06 acconti:				
Totale voce				
07 debiti verso fornitori:	39.483,00	182.292,00	188.163,00	33.612,00
Totale voce	39.483,00	182.292,00	188.163,00	33.612,00
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:	7.799,00	63.979,00	67.190,00	4.588,00
Totale voce	7.799,00	63.979,00	67.190,00	4.588,00
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:	1.246,00	1.242,00	1.246,00	1.242,00
Totale voce	1.246,00	1.242,00	1.246,00	1.242,00
14 altri debiti:	12.978,00	15.280,00	16.521,00	11.737,00
Totale voce	12.978,00	15.280,00	16.521,00	11.737,00
Totale	190.920,00	262.793,00	287.130,00	166.583,00

Anche l'analisi dei movimenti di dettaglio evidenzia una riduzione del livello di indebitamento.

**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	56.039,00	45.355,00			115.404,00
Totale voce	14.010,00	56.039,00	45.355,00			115.404,00
06 acconti:						
Totale voce						
07 debiti verso fornitori:	30.111,00		3.501			33.612,00
Totale voce	30.111,00		3.501			33.612,00
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:	4.588,00					4.588,00
Totale voce	4.588,00					4.588,00
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:	1.242,00					1.242,00
Totale voce	1.242,00					1.242,00
14 altri debiti:	10.437,00		1.300			11.737,00
Totale voce	10.437,00		1.300			11.737,00
Totale	60.388,00	56.039,00	50.156,00			166.583,00

In linea generale la scadenza dei debiti è nei 12 mesi, ad eccezione del debito verso l'A.C.I. da piano di rientro e di un debito per una prestazione professionale precauzionalmente mantenuto in bilancio in attesa della prescrizione decennale.

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

Descrizione	ANZIANITÀ							Totale
	Esercizio 2018	Esercizio 2017	Esercizio 2016	Esercizio 2015	Esercizio 2014	Esercizio 2013	Esercizi precedenti	
<b>PASSIVO</b>								
D. Debiti								
04 debiti verso banche:								
.....								
Totale voce								
05 debiti verso altri finanziatori:							115.404	129.414
.....								
Totale voce							115.404	129.414
06 acconti:								
.....								
Totale voce								
07 debiti verso fornitori:	30.111						3.501	33.612
.....								
Totale voce	30.111						3501	33.612
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:	4.588							4.588
.....								
Totale voce	4.588							4.588
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:	1.242							1.242
.....								
Totale voce	1.242							1.242
14 altri debiti:	10.437						1.300	11.737
.....								
Totale voce	10.437						1.300	11.737
Totale	46.378	0	0	0			120.205	166.583

In pratica i debiti esistenti alla chiusura dell'esercizio sostanzialmente sono sorti nell'anno 2018 con le eccezioni già evidenziate.

### 2.7.1 RATEI E RISCONTI ATTIVI

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

#### *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

	<b>Saldo al 31.12.2017</b>	<b>Incrementi</b>	<b>Decrementi</b>	<b>Saldo al 31.12.2018</b>
Ratei attivi:				
Totale voce				
Risconti attivi:				
Aliquote sociali	75.042,00	78.512,00	75.042,00	78.512,00
Assicurazioni e telefoniche	1.068,00	969,00	1.068,00	969,00
Totale voce	76.110,00	79.481,00	76.110,00	79.481,00
Totale	76.110,00	79.481,00	76.110,00	79.481,00

### 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

	<b>Saldo al 31.12.2017</b>	<b>Incrementi</b>	<b>Decrementi</b>	<b>Saldo al 31.12.2018</b>
Ratei passivi:				
...				
...				
Totale voce				
Risconti passivi:	121.098	128.844	121.098	128.844
...				
...				
Totale voce	121.098	128.844	121.098	128.844
Totale	121.098	128.844	121.098	128.844

### **2.7 CONTI D'ORDINE**

Non presenti.

### **2.8. RISCHI ASSUNTI DALL'ENTE**

Non presenti.

### **2.9 DIRITTI REALI DI GODIMENTO**

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



### 3. ANALISI DEL CONTO ECONOMICO

#### 3.1 ESAME DELLA GESTIONE

##### 3.1.1 SINTESI DEI RISULTATI

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

Il conto economico è strutturato in 4 macrovoci principali, ossia "valore della produzione" (A), "costi della produzione" (B), "proventi e oneri finanziari" (C), "rettifiche di valore di attività finanziarie" (D); le differenze fra macrovoci evidenziano, infatti, risultati parziali di estremo interesse. Per effetto delle novità introdotte dal D. L g s. n. 139/2015 non viene più prevista l'indicazione dei "proventi e oneri straordinari" (E).

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 2018</b>	<b>Esercizio 2017</b>	<b>Scostamenti</b>
Gestione Caratteristica	99.130	78.858	20.272
Gestione Finanziaria	-24	-14	-10

	<b>Esercizio 2018</b>	<b>Esercizio 2017</b>	<b>Scostamenti</b>
Risultato Ante-Imposte	99.106	78.844	20.262

### 3.1.2 VALORE DELLA PRODUZIONE

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

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

#### A1 - Ricavi delle vendite e delle prestazioni

Esercizio 2018	Esercizio 2017	Scostamenti
271.924,00	252.718,00	19.206,00

Si rileva una crescita ascrivibile sostanzialmente alle quote sociali (+ Euro 21.000 circa).

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

Attività	Area geografica	Importo
Servizi per i Soci	Italia	249.534
Servizio di assistenza e riscossione tasse di proprietà (bollo auto) e proventi pubblicitari	Italia	22.390
<b>Totale</b>		<b>271.924</b>

#### A5 - Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio

Esercizio 2018	Esercizio 2017	Scostamenti
127.186,00	123.523,00	3.663,00

Crescono i Corrispettivi SARA (+Euro 5.500) a seguito dell’istituzione delle nuove agenzie SARA di Montesilvano e Villanova di Cepagatti, i proventi per tasse di circolazione (+Euro 2.600) mentre si riducono i ricavi del Progetto “Invita Revisione” (conclusosi nel mese di Maggio).

### 3.1.3 COSTI DELLA PRODUZIONE

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

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

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

Esercizio 2018	Esercizio 2017	Scostamenti
696,00	1.069,00	-373,00

Si tratta di spese per cancelleria (Euro 123), materiale di consumo (Euro 531) e beni di modesto importo.

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

Esercizio 2018	Esercizio 2017	Scostamenti
121.398,00	88.656,00	32.742,00

Si osserva come le spese per prestazioni di servizi siano complessivamente aumentate dell'importo di Euro 32.742.

La causa primaria di tale crescita sta nella diversa collocazione del costo del Direttore dell'Ente (pari ad Euro 38.523) che, in quanto dipendente dell'Automobile Club d'Italia e distaccato presso l'Automobile Club Pescara, non viene piu' considerato come voce di costo del personale ma come voce di spesa per prestazioni di servizi, sulla base delle indicazioni inoltrate dagli Uffici Amministrazione Contabilità ACI agli Automobile Club con nota protocollo 1939/2018-data di uscita 15.02.2018.

Restano praticamente costanti i compensi attribuiti agli organi dell'Ente ed al Collegio dei Revisori, i costi per prestazioni di lavoro autonomo occasionale, pubblicità ed attività promozionali, corsi di educazione stradale, per i locali, per utenze, segnano un modesto incremento, mentre si riducono i costi informatici e di elaborazione dati di circa Euro 3.000 a seguito della conclusione in corso d'anno del progetto "Invita Revisione".

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

Esercizio 2018	Esercizio 2017	Scostamenti
0,00	0,00	0,00

Nel 2018 non sono sostenuti costi.

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

Esercizio 2018	Esercizio 2017	Scostamenti
0,00	36.232,00	-36.232,00

Diventano pari a zero per la suindicata riclassificazione delle voci di costo.

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

Esercizio 2018	Esercizio 2017	Scostamenti
5.830,00	5.725,00	105,00

Praticamente costanti.

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

Esercizio 2018	Esercizio 2017	Scostamenti
172.056,00	165.431,00	6.625,00

Gli oneri diversi di gestione sono complessivamente aumentati di Euro 6.625.

Le aliquote sociali corrisposte all'Automobile Club d'Italia aumentano di circa Euro 12.000 (in linea con la crescita registrata nelle quote sociali per la componente di costo da attribuire ad ACI), come anche le spese per gli omaggi sociali (di circa Euro 3.000), di contro risultano ridotte le spese per le manutenzioni ordinarie, i rimborsi e concorsi diversi, le sopravvenienze passive.

### **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 2018	Esercizio 2017	Scostamenti
0,00	0,00	0,00

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

Esercizio 2018	Esercizio 2017	Scostamenti
198,00	173,00	25,00

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

Esercizio 2018	Esercizio 2017	Scostamenti
222,00	187,00	35,00

La gestione finanziaria comprende i proventi, rappresentati dagli interessi attivi di conto corrente (Euro 198), e gli oneri finanziari per interessi passivi pagati sulla rateizzazione del piano di rientro (Euro 159) ed altri oneri.

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

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

### 3.1.5 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE

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

#### E18 – Rivalutazioni

Esercizio 2018	Esercizio 2017	Scostamenti
0,00	0,00	0,00

#### E19 – Svalutazioni

Esercizio 2018	Esercizio 2017	Scostamenti
0,00	0,00	0,00

### 3.1.6 IMPOSTE

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

#### E22 – Imposte sul reddito dell’esercizio

Esercizio 2018	Esercizio 2017	Scostamenti
23.960,00	20.947,00	3.013,00

Nel dettaglio IRES pari ad Euro 20.661 ed IRAP ad Euro 3.299.

### 3.2 DESTINAZIONE DEL RISULTATO ECONOMICO

L’Ente nel corso dell’esercizio ha prodotto un utile pari ad Euro 75.146 che si propone di destinare come segue:

- quanto ad Euro 4.701 ad incremento della riserva destinata esclusivamente al finanziamento di investimenti finalizzati all’attuazione degli scopi istituzionali in conformità dell’art. 9 del Regolamento per l’adeguamento ai principi di razionalizzazione e contenimento della spesa vigente;
- quanto alla differenza residua di Euro 70.445 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 31.12.2018	Incrementi	Decrementi	Risorse al 31.12.2017
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	5.966
Collegio dei Revisori dei Conti	4.505
<b>Totale</b>	<b>10.471</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 2018 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**

AUTOMOBILE CLUB PESCARA

**RAPPORTO DEGLI OBIETTIVI PER ATTIVITA' - IMPORTI CONSUNTIVI**  
**dal 01/01/2018 al 31/12/2018**

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		5.495,49								5.495,49
			Sviluppo attività associativa	Attività associativa		30.762,40					165.149,97	195.912,37		
	008 - Sostegno allo sviluppo del trasporto	4.5	Consolidamento servizi delegati	Tasse automobilistiche										
				Assistenza automobilistica										
030 - GIOVANI E SPORT	001 - Attività ricreative e sport	8.1	Rafforzamento ruolo e attività istituzionali (Trasporti)	Attività sportiva										
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	696,22	85.140,38			5.829,85				6.905,54	98.571,99
					TOTALI					696,22	121.398,27		5.829,85	

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.



**Tabella 4.4.2 – Piano obiettivi per progetti**

AUTOMOBILE CLUB PESCARA

 <b>RAPPORTO DEGLI OBIETTIVI PER PROGETTI</b> <b>Anno 2018</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
CORSI DI EDUCAZIONE STRADALE PER STUDENTI	Rafforzamento ruolo e attività istituzionali (Trasporti)	EDUCAZIONE STRADALE		3.566,00			3.566,00
		<b>TOTALI</b>		3.566,00			3.566,00

Nella tabella sono inclusi nella voce B7 costi sostenuti per il Progetto locale "Corsi di guida sicura gratuiti per studenti".

**Tabella 4.4.3 – Piano obiettivi per indicatori**

OBIETTIVI	PESO	INDICATORE	TARGET ANNUALE	TARGET REALIZZATO 2018
<b>ECONOMICI FINANZIARI</b>		<b>25%</b>		
Margine Operativo Lordo	50%	valore MOL	positivo	€ 104.960,84
equilibrio finanziario deliberato dal Consiglio Generale 29/10/2015	50%	assenza debiti scaduti (tolleranza 10.000 euro)	100%	100%
<b>ATTIVITA' ASSOCIATIVA DIRETTA</b>		<b>50%</b>		
Obiettivi associativi	60%	produzione associativa al netto canali SARA ACI GLOBAL	4921	5114
	15%	produzione associativa fidelizzata	506	615
	10%	email acquisite	72,02%	78%
Obiettivi gestione reti	15%	corsi formazione per la rete	1	2
<b>TRASPARENZA ANTICORRUZIONE</b>		<b>10%</b>		
Formazione	50%	partecipazione sessione formativa	si	si
Assolvimento obblighi pubblicazione	50%	dati pubblicati	100%	100%
		risposte a istanze di accesso	100%	100%
<b>PROGETTI</b>		<b>15%</b>		
Educazione stradale corsi Trasportaci	40%	persone sensibilizzate	200	244
Ready2Go	10%	affiliazione autoscuole	mantenere 1 autoscuola	si
		driving test	1	1,00
Aci Storico	25%	Realizzazione 2 eventi	2	1
		affiliazione club	1	0
Corsi di guida sicura studenti (progetto locale)	25%	partecipanti al corso	40	55

verde = obiettivo raggiunto completamente

giallo = obiettivo parzialmente raggiunto

rosso = obiettivo non raggiunto

Nella tabella vengono riportati i risultati conseguiti nel 2018 definiti nel Piano della Performance dell'ACI in attesa della necessaria certificazione da parte dell'Organismo Indipendente di Valutazione ACI.

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

Ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2, commi 2 e 2-bis, del decreto legge 31 agosto 2013, n.101, convertito con legge 30 ottobre 2013, n.125, il Consiglio Direttivo ha approvato il

“Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'Automobile Club Pescara”, avente efficacia del 01.01.2017 al 31.12.2019. L'applicazione delle suddette disposizioni ha generato un risparmio complessivo di costi pari ad Euro 9.730 come differenza fra l'importo di euro 47.009 rilevato nell'anno 2010 e quello di euro 37.279 dell'anno 2018.

**Totale consumi intermedi anno 2010 Euro 47.009** dato dalla sommatoria delle voci B6) di Euro 1.205, B7) di Euro 45.804 e B8) di Euro zero.

La voce B6) è stata considerata per intero come da bilancio consuntivo 2010, dalla voce B7) di cui al consuntivo 2010 sono state escluse le aliquote sociali pagate ad ACI, le spese per gli organi dell'ente e le provvigioni passive.

Della voce B8) non è stato considerato alcun importo in quanto non pertinente.

**Totale consumi intermedi anno 2018 Euro 37.279** dato dalla sommatoria delle voci B6) di Euro 696, B7) di Euro 36.583 e B8) di Euro 0.

La voce B6) è stata considerata per intero come da bilancio consuntivo 2018, dalla voce B7) di cui al consuntivo 2018 sono state esclusi i costi relativi agli organi dell'ente di Euro 10.471, le provvigioni passive di Euro 30.523, i costi della consulenza obbligatoria RSPP (euro 400), le spese per le missioni (Euro 1.465), le spese per la sicurezza stradale (Euro 3.566), le spese per i progetti e gli eventi realizzati (Euro 1.177) le indennità ed oneri sociali Direzione in quanto classificati nel 2010 alla voce B)9.

Dal prospetto emerge il pieno rispetto del vincolo sancito dall'art. 5 comma 1 del regolamento in quanto nell'anno 2018 l'Ente ha registrato un totale spese di funzionamento di cui alle voci B6), B7) e B8) pari ad Euro 37.279 ottenendo un risparmio rispetto all'esercizio 2010 di Euro 9.730, pari al 20,70%.

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

- **art. 4: OBIETTIVO ECONOMICO M.O.L. positivo**

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

DIFFERENZA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE:	+ € 99.130
+ ammortamenti (B.10)	+ € 5.830

+ svalutazioni e accanton. (B.12,B13)

+ € 0

**= MARGINE OPERATIVO LORDO ANNO 2018**

**+ € 104.960**

- 1) art. 6 comma 1:** *Nell'ambito delle "spese per prestazioni di servizi", di cui alla voce B7) del conto economico, il totale delle spese relative a studi e consulenze, mostre, convegni e rappresentanza, nonché quelle per acquisto, noleggio e impiego di autovetture, le spese per missioni o trasferte e quelle per la formazione del personale dipendente sono ridotte, per ciascun esercizio del triennio 2017-2019, in misura complessivamente non inferiore al 50% del totale dei costi complessivi sostenuti agli stessi titoli nell'anno 2010. Per l'organizzazione di manifestazioni sportive, la decurtazione rispetto all'esercizio 2010 è operata nella misura del 10%. Ai fini delle predette riduzioni non si tiene conto delle prestazioni di servizi destinate alla vendita nonché della quota parte delle spese per eventi, convegni e manifestazioni istituzionali che risultino coperte da finanziamenti e/o partecipazioni ai relativi costi di organizzazione da parte di Amministrazioni o Organismi esterni all'Ente. I risparmi conseguiti concorrono agli obiettivi di riduzione delle spese di cui all'art.5, comma 1.*

Costi rilevati **anno 2010** per consulenze, mostre, convegni e rappresentanza, nonché quelle per acquisto, noleggio e impiego di autovetture, le spese per missioni o trasferte e quelle per la formazione del personale dipendente: **Euro 21.308**

Costi rilevati **anno 2018** per consulenze, mostre, convegni e rappresentanza, nonché quelle per acquisto, noleggio e impiego di autovetture, le spese per missioni o trasferte e quelle per la formazione del personale dipendente: **Euro 0**

**Riduzione effettuata: 100%**

- Per l'organizzazione di manifestazioni sportive, la decurtazione rispetto all'esercizio 2010 è operata nella misura del 10%.**

Spese organizzazione manifestazioni sportive:

**anno 2010 Euro 451**

Spese organizzazione manifestazioni sportive

**anno 2018 Euro 0**

**Riduzione effettuata: 100%**

- Art. 6 comma 2: valore nominale dei buoni pasto non superiori al 2010:**

Valore nominale buoni pasto personale dipendente

**anno 2010: Euro 0**

Valore nominale buoni pasto personale dipendente

**anno 2018: Euro 0**

**Vincolo rispettato**

- **Art. 7 comma 1 riduzione spese del personale del 10%.**

Spesa del personale **anno 2010: Euro 42.803**

Spesa del personale **anno 2018: Euro 38.523**

Indennità di direzione da spostare alla voce B)7.

**Riduzione effettuata: 11%**

- **Art. 8 comma 1: riduzione compensi Presidente 10%.**

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, 27.03.2019

Il Presidente  
(Avv. Giampiero Sartorelli)