

- negli oneri del personale che diminuiscono di 0,9 mln/€ (-0,5%); di tale scostamento l'importo di 0,3 mln/€ si riferisce alla parte non utilizzata del fondo rinnovi contrattuali che è stato appostato tra le poste vincolate dell'avanzo di amministrazione;
- nelle spese per l'acquisizione di beni e servizi che si riducono di 7,5 mln/€ (-4,6%) per effetto di economie realizzate nelle spese di funzionamento tra cui si segnalano spese per il sistema informativo (-0,9 mln/€), per la manutenzione immobiliare (-0,5 mln/€), per servizi postali e telefonici (-0,6 mln/€), per funzionamento dei centri di infomobilità (-0,7 mln/€);
- negli oneri tributari che diminuiscono di 1,5 mln/€ (-8,4%) per effetto di minori imposte per IRES, IRAP e IVA indetraibile su spese promiscue;
- nelle uscite rettificative di spese correnti che si riducono di 0,7 mln/€ (-22,6%) per minori rimborsi all'utenza del PRA;
- nelle uscite per spese varie che diminuiscono di 0,8 mln/€ (-50%) a causa sia del parziale utilizzo del fondo di riserva che delle minori sopravvenienze passive riscontrate nell'esercizio rispetto a quanto stimato.

Con riferimento alle entrate e alla uscite in conto capitale, si rileva una diminuzione rispettivamente di 1,7 mln/€ e di 3,9 mln/€ rispetto alle previsioni definitive. Tali scostamenti sono prevalentemente riconducibili per le entrate, alla somma algebrica dei maggiori proventi per 1,3 mln/€ relativi a cessione di immobili e minori entrate per 3,1 mln/€ relativi alla riscossione di crediti mentre per le uscite, si evidenziano minori acquisti di immobilizzazioni tecniche per 0,5 mln/€ nonché minori concessioni di crediti per 3,2 mln/€.

Nella tabella 2.1 si espongono le risultanze del conto consuntivo per l'esercizio 2009 a raffronto con le previsioni definitive.

Descrizione	Previsioni definitive	Consuntivo	Scostamenti
Entrate correnti	341.234.340,99	334.624.308,07	-6.610.032,92
Uscite correnti	354.774.885,39	343.060.896,65	-11.713.988,74
RISULTATO DI PARTE CORRENTE	-13.540.544,40	-8.436.588,58	5.103.955,82
Entrate in c/ capitale	34.760.000,00	33.012.352,66	-1.747.647,34
Uscite in c/ capitale	36.396.296,79	32.647.657,24	-3.748.639,55
RISULTATO IN C/ CAPITALE	-1.636.296,79	364.695,42	2.000.992,21
Entrate per accensione di prestiti	200.000,00	29.600,57	-170.399,43
Uscite per rimborso di prestiti	200.000,00	29.600,57	-170.399,43
RISULTATO PER ACC/RIM PRESTITI	0,00	0,00	0,00
RISULTATO FINANZIARIO DI COMPETENZA	-15.176.841,19	-8.071.893,16	7.104.948,03

Tabella 2.1 – Raffronto con le previsioni

2.2 SINTESI DEI PROVVEDIMENTI DI VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE

Le variazioni complessivamente intervenute nelle previsioni di entrata e di uscita nel corso dell'esercizio hanno modificato il risultato finanziario di competenza, inizialmente previsto in disavanzo per 5,1 mln/€, in un disavanzo di 15,2 mln/€ così come risulta dall'ultimo provvedimento di variazione approvato dagli organi dell'Ente.

Nella tabella 2.2.1 vengono riepilogati i provvedimenti di variazione deliberati nel corso dell'esercizio 2009.

ENTRATE				
DESCRIZIONE TITOLO	PREVISIONI INIZIALI	1° PROVVEDIMENTO	2° PROVVEDIMENTO	PREVISIONI DEFINITIVE
ENTRATE CORRENTI	352.043.783,49	-3.628.822,38	-7.180.620,12	341.234.340,99
Categoria 1	38.366.731,00	800.000,00	-1.986.000,00	37.180.731,00
Categoria 2	0,00	0,00	0,00	0,00
Categoria 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Categoria 4	0,00	0,00	520.000,00	520.000,00
Categoria 5	750.000,00	0,00	0,00	750.000,00
Categoria 6	1.400.000,00	55.000,00	0,00	1.455.000,00
Categoria 7	288.059.434,41	516.177,62	-4.182.775,00	284.392.837,03
Categoria 8	14.262.618,08	-5.000.000,00	-1.546.845,12	7.715.772,96
Categoria 9	6.194.000,00	0,00	15.000,00	6.209.000,00
Categoria 10	3.011.000,00	0,00	0,00	3.011.000,00
ENTRATE IN C/ CAPITALE	31.560.000,00	0,00	3.200.000,00	34.760.000,00
Categoria 11	1.050.000,00	0,00	0,00	1.050.000,00
Categoria 12	0,00	0,00	0,00	0,00
Categoria 13	8.800.000,00	0,00	5.200.000,00	14.000.000,00
Categoria 14	21.710.000,00	0,00	-2.000.000,00	19.710.000,00
Categoria 15	0,00	0,00	0,00	0,00
Categoria 16	0,00	0,00	0,00	0,00
Categoria 17	0,00	0,00	0,00	0,00
Categoria 18	0,00	0,00	0,00	0,00
ENTRATE PER ACCENS. DI PRESTITI	200.000,00	0,00	0,00	200.000,00
Categoria 19	0,00	0,00	0,00	0,00
Categoria 20	200.000,00	0,00	0,00	200.000,00
Categoria 21	0,00	0,00	0,00	0,00
ENTRATE PART. GIRO	1.983.760.600,00	0,00	8.767.500,00	1.992.528.100,00
Categoria 22	1.983.760.600,00	0,00	8.767.500,00	1.992.528.100,00
TOTALE ENTRATE	2.367.564.383,49	-3.628.822,38	4.786.879,88	2.368.722.440,99

USCITE						
DESCRIZIONE TITOLO	PREVISIONI INIZIALI	1°, 2° e 3° UTILIZZO FONDO RISERVA	1° PROVVEDIMENTO	2° PROVVEDIMENTO	4° e 5° UTILIZZO FONDO RISERVA	PREVISIONI DEFINITIVE
USCITE CORRENTI	360.818.275,45	-48.828,62	-8.647.846,95	2.653.285,91	-158.168,11	354.616.717,68
Categoria 1	843.000,00	292.000,00	35.000,00	20.000,00	15.000,00	1.205.000,00
Categoria 2	151.113.539,00	721.529,58	-71.658,00	5.619.557,00	0,00	157.382.967,58
Categoria 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Categoria 4	174.472.650,95	356.593,38	-8.722.745,98	-2.509.461,09	0,00	163.597.037,26
Categoria 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Categoria 6	5.082.350,00	0,00	100.000,00	-128.500,00	0,00	5.053.850,00
Categoria 7	209.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	209.500,00
Categoria 8	22.975.715,50	0,00	-13.442,97	-476.810,00	0,00	22.485.462,53
Categoria 9	3.565.020,00	0,00	0,00	-471.500,00	0,00	3.093.520,00
Categoria 10	2.556.500,00	0,00	25.000,00	600.000,00	30.000,00	1.589.380,31
		-1.418.951,58			-203.168,11	
USCITE IN C/ CAPITALE	27.905.500,00	48.828,62	8.932.020,17	-490.052,00	158.168,11	36.554.464,90
Categoria 11	582.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	582.000,00
Categoria 12	1.673.000,00	48.828,62	7.449.919,20	9.948,00	158.168,11	9.339.863,93
Categoria 13	0,00	0,00	1.500.000,00	500.000,00	0,00	2.000.000,00
Categoria 14	18.540.000,00	0,00	-17.899,03	-1.000.000,00	0,00	17.522.100,97
Categoria 15	7.110.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.110.500,00
USCITE PER RIMBORSO PRESTITI	200.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200.000,00
Categoria 16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Categoria 17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Categoria 18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Categoria 19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Categoria 20	200.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200.000,00
USCITE PER PARTITE DI GIRO	1.983.760.600,00	0,00	0,00	8.767.500,00	0,00	1.992.528.100,00
Categoria 21	1.983.760.600,00	0,00	0,00	8.767.500,00	0,00	1.992.528.100,00
TOTALE USCITE	2.372.684.375,45	0,00	284.173,22	10.930.733,91	0,00	2.383.899.282,58
AVANZO/ DISAVANZO	-5.119.991,96	-5.119.991,96	-9.032.987,56	-15.176.841,59	-15.176.841,59	-15.176.841,59

Tabella 2.2.1 – Sintesi dei provvedimenti di variazione al bilancio di previsione

Come figura nel precedente prospetto, nel corso dell'esercizio con determinazione del Segretario Generale dell'Ente, acquisito il parere favorevole del Collegio dei Revisori dei Conti, sono stati adottati n. 5 provvedimenti di utilizzo del fondo riserva per un importo complessivo di 1,6 mln/€.

n. provvedim.	UPB destinataria	importo
prov. 1	Direzione Risorse umane e organizzazione	721.529,58
prov. 2	Servizio Patrimonio e Affari Generali	398.422,00
	Funz. Progettuale per coord. iniz. centrali	7.000,00
prov. 3	Direzione Risorse umane e organizzazione	292.000,00
prov. 4	Direzione Risorse umane e organizzazione	15.000,00
	Servizio Patrimonio e Affari Generali	158.168,11
prov. 5	Direzione Risorse umane e organizzazione	10.000,00
	Direzione Segreteria, coord. e pianificazione	20.000,00
	Totale	1.622.119,69

Tabella 2.2.2 – Provvedimenti utilizzo fondo riserva

2.3 QUADRO SINTETICO GENERALE E ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI

Il quadro sintetico del rendiconto finanziario ripartito nelle tre gestioni, previste nello statuto dell'Ente, (Istituzionale/patrimoniale, Tasse, PRA) è rappresentato nella tabella 2.3

Descrizione	ISTITUZIONALE	TASSE	PRA	GENERALE
ENTRATE CORRENTI	61.996.064,82	33.910.440,53	238.717.802,72	334.624.308,07
USCITE CORRENTI	77.653.295,50	29.944.037,83	235.463.563,32	343.060.896,65
RISULTATO DI PARTE CORRENTE	-15.657.230,68	3.966.402,70	3.254.239,40	-8.436.588,58
ENTRATE IN C/O CAPITALE	33.012.352,66	0,00	0,00	33.012.352,66
USCITE IN C/O CAPITALE	20.589.081,88	1.701.794,75	10.356.780,61	32.647.657,24
RISULTATO IN C/O CAPITALE	12.423.270,78	-1.701.794,75	-10.356.780,61	364.695,42
ENTRATE PER ACCENSIONE PRESTITI	29.600,57	0,00	0,00	29.600,57
USCITE PER RIMBORSO PRESTITI	29.600,57	0,00	0,00	29.600,57
RISULTATO PER ACC./RIMB. PRESTITI	0,00	0,00	0,00	0,00
RISULTATO FINANZIARIO COMPETENZA	-3.233.959,90	2.264.607,95	-7.102.541,21	-8.071.893,16

Tabella 2.3 – Quadro sintetico generale

Per un'analitica trattazione dell'andamento delle tre gestioni in cui è scomposto il rendiconto finanziario dell'Ente, si rinvia ai paragrafi 2.6, 2.7 e 2.8.

Nelle tabelle 2.3.1 e 2.3.2. sono evidenziati gli scostamenti dei valori aggregati per categoria del rendiconto finanziario per l'esercizio 2009 rispetto a quelli registrati nel conto consuntivo dell'esercizio precedente.

ENTRATE			
DESCRIZIONE	ANNO 2009	ANNO 2008	SCOSTAMENTI
ENTRATE CORRENTI	334.624.308,07	371.665.632,57	-37.041.324,50
Categoria 1	35.434.199,42	36.073.093,34	-638.893,92
Categoria 2	0,00	0,00	0,00
Categoria 3	0,00	2.811.313,22	-2.811.313,22
Categoria 4	520.000,00	0,00	520.000,00
Categoria 5	400.000,00	800.000,00	-400.000,00
Categoria 6	1.455.000,00	1.929.136,71	-474.136,71
Categoria 7	278.412.248,86	285.415.195,25	-7.002.946,39
Categoria 8	7.796.019,57	32.496.937,19	-24.700.917,62
Categoria 9	7.124.383,32	6.949.459,32	174.924,00
Categoria 10	3.482.456,90	5.190.497,54	-1.708.040,64
ENTRATE IN CONTO CAPITALE	33.012.352,66	17.625.848,46	15.386.504,20
Categoria 11	2.321.780,07	4.384.000,00	-2.062.219,93
Categoria 12	0,00	0,00	0,00
Categoria 13	14.136.468,00	0,00	14.136.468,00
Categoria 14	16.554.104,59	13.241.848,46	3.312.256,13
Categoria 15	0,00	0,00	0,00
Categoria 16	0,00	0,00	0,00
Categoria 17	0,00	0,00	0,00
Categoria 18	0,00	0,00	0,00
ENTRATE PER ACCENSIONE DI PRESTITI	29.600,57	22.803,58	6.796,99
Categoria 19	0,00	0,00	0,00
Categoria 20	29.600,57	22.803,58	6.796,99
Categoria 21	0,00	0,00	0,00
ENTRATE PER PARTITE DI GIRO	1.745.729.899,00	1.816.065.986,27	-70.336.087,27
Categoria 22	1.745.729.899,00	1.816.065.986,27	-70.336.087,27
TOTALE ENTRATE	2.113.396.160,30	2.205.380.270,88	-91.984.110,58

Tabella 2.3.1 – Raffronto con l'esercizio precedente (Entrate)

USCITE			
DESCRIZIONE	ANNO 2009	ANNO 2008	SCOSTAMENTI
USCITE CORRENTI	343.060.896,65	329.210.403,68	13.850.492,97
Categoria 1	1.198.720,62	931.461,97	267.258,65
Categoria 2	156.505.280,84	148.417.472,17	8.087.808,67
Categoria 3	0,00	0,00	0,00
Categoria 4	156.077.500,92	150.692.854,70	5.384.646,22
Categoria 5	0,00	0,00	0,00
Categoria 6	4.984.612,01	4.318.961,51	665.650,50
Categoria 7	155.537,90	1.126.948,00	-971.410,10
Categoria 8	20.947.109,21	20.999.882,44	-52.773,23
Categoria 9	2.419.769,77	2.552.036,09	-132.266,32
Categoria 10	772.365,38	170.786,80	601.578,58
USCITE IN CONTO CAPITALE	32.647.657,24	30.839.736,44	1.807.920,80
Categoria 11	565.627,52	479.025,96	86.601,56
Categoria 12	8.791.297,59	1.010.185,59	7.781.112,00
Categoria 13	1.840.658,40	8.882.603,39	-7.041.944,99
Categoria 14	14.356.817,29	12.969.991,56	1.386.825,73
Categoria 15	7.093.256,44	7.497.929,94	-404.673,50
USCITE PER RIMBORSO PRESTITI	29.600,57	22.803,58	6.796,99
Categoria 16	0,00	0,00	0,00
Categoria 17	0,00	0,00	0,00
Categoria 18	0,00	0,00	0,00
Categoria 19	0,00	0,00	0,00
Categoria 20	29.600,57	22.803,58	6.796,99
USCITE PER PARTITE DI GIRO	1.745.729.899,00	1.816.065.986,27	-70.336.087,27
Categoria 21	1.745.729.899,00	1.816.065.986,27	-70.336.087,27
TOTALE USCITE	2.121.468.053,46	2.176.138.929,97	-54.670.876,51

Tabella 2.3.2 – Raffronto con l'esercizio precedente (Uscite)

Analizzando i principali scostamenti emergenti dalle tabelle 2.3.1 e 2.3.2 di cui sopra, si evidenzia una diminuzione delle entrate correnti rispetto all'esercizio precedente di 37,0 mln/€, pari a -9,97%; tale fenomeno è principalmente dovuto all'effetto di:

Per copie conforme

- minori entrate per aliquote sociali per 0,6 mln/€ pari al 1,77% (1^ ctg. di entrata);
- minori trasferimenti attivi da parte dello Stato per 2,8 mln/€ essenzialmente per effetto della corretta riallocazione dalla ctg. 3^ alla ctg.7^ delle entrate relative alla convenzione con il Ministero dei Trasporti per il funzionamento del centro di infomobilità CCISS;
- maggiori trasferimenti da parte delle Regioni per 0,5 mln/€ a seguito del riconoscimento di un contributo da parte della Regione Sardegna per l'organizzazione del Rally di Sardegna (4^ ctg.di entrata);
- minori trasferimenti attivi per 0,4 mln/€ dalla Provincia di Trento per i convegni che l'Ente tiene annualmente a Riva del Garda (5^ ctg. di entrata);
- minori trasferimenti attivi per 0,5 mln/€ ricevuti dal CONI per l'attività sportiva automobilistica (6^ ctg. di entrata);
- minori entrate correnti relative alla gestione delle tasse automobilistiche (7^ ctg. di entrata), con una diminuzione di 3,4 ml/€ (-9,16%) rispetto all'esercizio 2008 in relazione ai servizi commissionati dalle Regioni convenzionate titolari del tributo; tale scostamento viene meglio analizzato nel paragrafo 2.7;
- decremento negli emolumenti e nei diritti PRA per 5,6 ml/€ pari al 2,9% rispetto all'esercizio 2008 (7^ ctg. di entrata) per effetto della diminuzione di circa 400.000 (3,3%) formalità a pagamento presentate presso gli uffici provinciali; tale scostamento viene meglio analizzato nel paragrafo 2.8;
- incremento di 0,7 mln/€ (+15,1%) delle entrate per servizi di visure PRA erogati tramite la rete delle delegazioni (7^ ctg.);
- aumento di 0,3 mln/€ (+5,5%) delle entrate relative ai diritti e alle licenze rilasciate dalla CSAI per l'attività sportiva automobilistica;
- aumento di 2,1 mln/€ delle entrate derivanti da servizi per infomobilità a seguito della predetta riallocazione in 7^ ctg. delle competenze erogate dal Ministero dei Trasporti per il funzionamento del centro di infomobilità CCISS;

- diminuzione di 0,8 mln/€ delle entrate relative ai servizi diversi dovuta prevalentemente alla conclusione del contratto di sponsorizzazione con Citybank per le attività associative (7^ ctg. delle entrate);
- diminuzione delle entrate da locazione di immobili per 0,9 mln/€ (8^ ctg. di entrata) di cui 0,4 mln/€ per fitti figurativi;
- minori dividendi per 21,7 mln/€ erogati dalle società controllate (8^ ctg. di entrata);
- minori proventi finanziari per 2,1 mln/€ (8^ ctg. di entrata) a causa delle ridotte remunerazioni sui depositi di conto corrente offerte dal mercato bancario.

Con riferimento alle spese correnti, si assiste a un incremento di 13,8 ml/€ (4,21%) rispetto al 2008.

Gli scostamenti maggiormente significativi si realizzano nelle spese della ctg. 2^ "oneri per il personale in attività di servizio" che registra un incremento di 8,1 mln/€ pari al 5,17% per le motivazioni riportate al paragrafo 5.1 e della ctg. 4^ "spese per l'acquisto di beni di consumo e servizi" con un incremento di 5,4 mln/€ pari al 3,45%.

Nel dettaglio, tra queste ultime, si evidenzia che:

- le spese per servizi associativi s'incrementano, rispetto al 2008, di 7,9 mln/€, pari al 45,65%; come detto nel successivo paragrafo 2.6, tale scostamento è determinato dal venir meno delle transitorie condizioni che nel 2008 avevano prodotto minori spese per tali servizi;
- nel corso del 2009 è stato acquisito in leasing l'immobile sede del PRA di Roma con una spesa a carico dell'esercizio, inclusiva di maxicanone iniziale, pari a 6,1 mln/€;
- a fronte della cessazione del contratto di global service per la gestione del patrimonio immobiliare dell'Ente con una corrispondente minor spesa di 2,4 mln/€, s'incrementano le spese di manutenzione ordinaria (+1,6 mln/€ pari al 74,1%) e di pulizia locali (+1,9 mln/€ pari al 377,4%);
- le spese di marketing associativo e iniziative divulgative si riducono di 0,7 mln/€ pari al 9,2%;

- le spese per il sistema informativo si riducono di 6,5 mln/€ pari al 10,5% anche per effetto dei minori servizi commissionati dalle Regioni convenzionate in materia di Tasse automobilistiche;
- le spese di 0,7 mln/€ per commissioni RID corrisposte all'istituto cassiere per lo Sportello Telematico dell'automobilista sono state riclassificate in 4^a ctg. anziché in 7^a ctg.;

Ulteriori scostamenti tra le spese di parte corrente rispetto al consuntivo 2008 si rilevano, inoltre, nella categoria 6^a "trasferimenti passivi" (+0,7 mln/€ pari al 15,4%), per effetto dei maggiori contributi erogati ad associazioni e fondazioni, nella categoria 7^a "oneri finanziari" (-1,0 mln/€ pari al 86,20%) per effetto della predetta riclassificazione dei servizi bancari relativi allo Sportello dell'Automobilista, nella categoria 10^a "spese non classificabili in altre voci" (+0,6 mln/€ pari al 78%) prevalentemente per effetto della transazione con una società sportiva.

Per ciò che attiene alla parte in conto capitale del rendiconto finanziario, si evidenzia che il l'avanzo in conto capitale, pari a 0,4 mln/€, deriva dalla somma algebrica delle entrate in conto capitale e per accensione di prestiti al netto delle uscite in conto capitale e per rimborso di prestiti.

In particolare, si riscontrano, nella categoria 11^a "alienazione di immobili" entrate per 2,3 mln/€ (-2,1 mln/€ rispetto al 2008) prevalentemente dovute alla vendita di un immobile a Rimini e di un terreno edificabile a Torino; nella categoria 13^a "realizzo di valori mobiliari" si riscontrano entrate per 14,1 mln/€ a seguito della cessione della partecipazione in Targasys srl.

Per quanto attiene alle spese in conto capitale, lo scostamento rispetto al 2008 nelle uscite della 12^a ctg., che passano da 1,0 mln/€ a 8,8 mln/€ (+7,8 mln/€), è essenzialmente dovuto alla capitalizzazione delle spese informatiche per lo sviluppo degli applicativi PRA e Tasse nonché di quelli relativi al nuovo sistema contabile; la diminuzione, sempre rispetto all'esercizio 2008, delle spese della categoria 13^a "partecipazioni e acquisto di valori mobiliari", che passano da 8,9 mln/€ a 1,8 mln/€ (-7,1 mln/€), è da rapportare ai minori interventi sul patrimonio netto delle società controllate.

Gli scostamenti rispetto al 2008 rilevati nella 14^a categoria delle entrate (3,3 mln/€, 25,01%) sono da correlarsi all'aumento della corrispondente categoria delle uscite (1,4 mln/€, 10,69%) e risultano essenzialmente imputabili alle maggiori operazioni di finanziamento alle società controllate effettuate nell'esercizio.

Per una più approfondita analisi delle poste in esame si rinvia ai successivi paragrafi 2.6, 2.7 e 2.8.

2.4 RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE: COMPOSIZIONE E DESTINAZIONE

L'avanzo di amministrazione al 31.12. 2009, pari a 117,9 mln/€, evidenzia una diminuzione di 8,4 mln/€ (-6,6%) rispetto all'anno precedente.

Nella tabella 2.4.1 si illustra la composizione del risultato di amministrazione così come rappresentato in situazione amministrativa raffrontata con l'anno precedente.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA			
DESCRIZIONE	ANNO 2009	ANNO 2008	SCOSTAMENTI
CONSISTENZA INIZIALE DI CASSA	-2.983.450,41	36.100.301,80	-39.083.752,21
RISCOSSIONI	2.115.610.580,14	2.180.631.635,98	-65.021.055,84
PAGAMENTI	2.104.156.907,44	2.219.715.388,19	-115.558.480,75
CONSISTENZA FINALE DI CASSA	8.470.222,29	-2.983.450,41	11.453.672,70
RESIDUI ATTIVI FINALI	231.089.032,85	233.875.627,74	-2.786.594,89
RESIDUI PASSIVI FINALI	121.663.671,54	104.635.144,46	17.028.527,08
RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE FINALE	117.895.583,60	126.257.032,87	-8.361.449,27
PARTE VINCOLATA	19.544.279,23	18.381.504,05	1.162.775,18

Tabella 2.4.1 – Situazione amministrativa

Dalla tabella su riportata, si evidenzia che a fronte di un aumento della consistenza finale di cassa al 31.12.2009 (da -3,0 mln/€ a +8,5 mln/€), il saldo positivo della differenza tra residui attivi e passivi finali passa da 129,2 mln/€ a 109,4 mln/€ con una riduzione di 19,8 mln/€ pari al 15,3%.

Al medesimo risultato di amministrazione finale si giunge sommando all'avanzo di amministrazione iniziale di 126,3 mln/€, il disavanzo finanziario di competenza dell'esercizio 2009 pari a 8,1 mln/€ e il saldo negativo di 0,3 mln/€ derivante dai provvedimenti di variazione dei residui adottati nel corso dell'anno.

Nella tabella 2.4.2 viene riportata la destinazione dell'avanzo di amministrazione realizzato nell'esercizio:

DESTINAZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	31.12.2008	INCREMENTI	DECREMENTI	31.12.2009
PARTE VINCOLATA				
Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente	2.309.154,00	277.690,00	2.309.154,00	277.690,00
Fondo svalutazione crediti	12.173.651,89	3.042.937,34	0,00	15.216.589,23
Fondo copertura oneri futuri	3.300.000,00	750.000,00	0,00	4.050.000,00
Forniture di beni e servizi in corso	598.698,16	0,00	598.698,16	0,00
TOTALE PARTE VINCOLATA	18.381.504,05	4.070.627,34	2.907.852,16	19.544.279,23
PARTE LIBERA	107.775.528,82	0,00	9.424.224,45	98.351.304,37
TOTALE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	126.157.032,87	4.070.627,34	12.332.076,61	117.895.583,60

Tabella 2.4.2 – Destinazione dell'avanzo di amministrazione

2.5 RISULTATI DIFFERENZIALI

I risultati differenziali, quali indicatori di capacità finanziaria dell'Ente, sono costituiti dal risultato finanziario di parte corrente, dal risultato finanziario di competenza, dal saldo da finanziare/impiegare e dalla determinazione dell'entità del ricorso all'indebitamento.

Si sono in precedenza evidenziati i risultati differenziali relativi all'avanzo di parte corrente e all'avanzo finanziario di competenza.

Relativamente alla differenza tra entrate e spese finali (a esclusione, cioè, delle entrate e delle spese per accensione/rimborsi di prestiti), si evidenzia un risultato negativo da finanziare di 8,1 mln/€, determinato, al netto delle partite di giro, da entrate per 367,6 mln/€, a fronte di spese per 375,7 mln/€.

Analogamente, la differenza negativa di 8,1 mln/€ tra le entrate finali e le spese complessive evidenzia un deficit finanziario generato dalla gestione dell'esercizio.

2.6 LA GESTIONE ISTITUZIONALE

La gestione in argomento, comprendente sia le attività istituzionali in senso stretto (attività associative, attività turistiche, sport automobilistico, attività scientifiche di studio e ricerca, attività nel campo dell'educazione e sicurezza stradale nonché dell'infomobilità) sia quelle attinenti la gestione del patrimonio dell'Ente (oneri e proventi finanziari, entrate e uscite attinenti alla gestione dei beni immobili, acquisto e cessione di immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie), si chiude con un disavanzo di 3,2 mln/€.

Il suddetto disavanzo è determinato, ad esclusione delle partite di giro, da entrate per 95,0 mln/€ a fronte di uscite per 98,2 mln/€.

Rispetto al precedente esercizio, le entrate correnti passano da 91,0 mln/€ a 62,0 mln/€ con una diminuzione di 29,0 mln/€ pari al 31,9%.

Di seguito si segnalano le variazioni maggiormente significative:

- forte riduzione dei dividendi erogati dalle società controllate (-21,7 mln/€ pari al 91,55% rispetto al 2008);
- diminuzione dei proventi finanziari (-2,1 mln/€ pari all'84% rispetto al 2008);
- minori proventi derivanti da contratti di sponsorizzazione di cui alla ctg.10^a (-2,0 mln/€) e di promozione associativa di cui alle ctg. 7^a (-0,8 mln/€); quest'ultima diminuzione risulta tuttavia compensata da corrispondenti riduzioni delle spese di pubblicità;
- riduzioni di proventi pari a 0,8 mln/€ derivanti dal rinnovo della convenzione con il Ministero dei Trasporti per il funzionamento della centrale operativa di infomobilità CCISS;
- minori entrate per quote associative di cui alla ctg.1^a (-0,6 mln/€);
- ridotti trasferimenti dal CONI per l'attività sportiva di cui alla ctg. 6^a (-0,4 mln/€);
- minori proventi da locazioni attive di immobili (-0,9 mln/€ di cui 0,4 mln/€ per fitti figurativi).

Le spese correnti aumentano di 12,6 mln/€ prevalentemente per effetto:

- del venir meno delle transitorie condizioni che nel 2008, per effetto dell'arbitrato con Aci Global S.p.A., avevano determinato minori spese per l'acquisizione di servizi associativi; nel dettaglio, si registrano spese associative per servizi editoriali pari a 4,6 mln/€ (+2,5 mln/€ rispetto al 2008) nonché per servizi di soccorso stradale pari a 15,0 mln/€ (+5,4 mln/€ rispetto al 2008);

Per copie conforme

- della spesa di 6,1 mln/€ per canoni di leasing immobiliare in conseguenza dell'acquisizione della sede dell'Ufficio Provinciale di Roma;
- dei maggiori oneri del personale che, per la parte imputabile alla gestione istituzionale, passano da 11,9 mln/€ a 12,9 mln/€ con un incremento di 1,0 mln/€ pari all'8,4%;
- delle minori spese per 0,7 mln/€ relative alla gestione del sistema informativo istituzionale e per 1,1 mln/€ relative a pubblicità e comunicazione.

Le entrate istituzionali in conto capitale passano da 17,6 mln/€ a 33,0 mln/€ nel 2009; tale incremento è dato prevalentemente dalla somma algebrica delle minori entrate per alienazioni immobiliari di cui alla ctg. 11^a pari a 2,1 mln/€, delle maggiori entrate per alienazione di partecipazioni di cui alla ctg. 13^a pari a 14,1 mln/€ nonché delle maggiori entrate per riscossione di crediti pari a 3,3 mln/€ relative a finanziamenti a breve termine effettuati ad alcune società controllate nonché ad una operazione di acquisto di crediti dalla controllata Ventura S.p.A.

Le spese in conto capitale passano da 23,4 mln/€ nell'esercizio 2008 a 20,6 mln/€ nel 2009 (-2,8 mln/€); tale diminuzione è principalmente attribuibile alla somma algebrica di maggiori uscite per acquisizione di immobilizzazioni materiali e immateriali di cui alla ctg.12^a (+2,2 mln/€) nonché per maggiori concessioni di crediti di cui alla ctg.14^a (+2,2 mln/€) e minori uscite per interventi sul patrimonio netto delle società controllate di cui alla ctg. 13^a (-7,0 mln/€).

L'avanzo della gestione in esame può essere scomposto come segue:

DESCRIZIONE	ANNO 2009	ANNO 2008	SCOSTAMENTI
Gestione istituzionale in senso stretto	-11.699.545,07	-4.963.776,32	-6.735.768,75
Gestione patrimoniale	8.465.585,17	25.270.188,81	-16.804.603,64
Totale risultato istituzionale	-3.233.959,90	20.306.412,49	-23.540.372,39

Tabella 2.6.1 – Scomposizione del risultato istituzionale

Come si evince dal prospetto sopra riportato, si assiste a un consistente peggioramento del risultato relativo alla gestione istituzionale-patrimoniale che passa da un avanzo di 20,3 mln/€ a un disavanzo di 3,2 mln/€ con uno scostamento negativo di 23,5 ml/€.

Il suddetto peggioramento è imputabile sia alla notevole riduzione dei dividendi da società controllate anche se parzialmente compensata dalle entrate per vendita della partecipazione in Targasys Srl, sia al venir meno, nel 2009, delle circostanze che avevano portato nel trascorso esercizio a consistenti risparmi di spesa per l'acquisizione dei servizi associativi.

La gestione istituzionale in senso stretto

Con riferimento ai diversi settori di attività che rientrano nell'ambito della gestione istituzionale in senso stretto, si riscontrano, per il settore associativo, entrate per aliquote sociali pari a 35,4 mln/€ (-0,6 mln/€, pari al 1,77% rispetto al 2008) a fronte di un aumento del 1,96% della compagine associativa che si attesta a 973.400 soci.

Il valore medio dell'aliquota associativa pro-socio di spettanza ACI passa da € 37,63 a € 36,00 con una riduzione del 4,33%.

Le spese relative ai servizi associativi acquisiti dalle società del gruppo ammontano a 26,5 mln/€ mentre, tra le altre spese maggiormente significative si segnalano quelle relative alla gestione del sistema informativo per 7,5 mln/€ nonché quelle per attività di supporto alla rete delle delegazioni, per marketing e comunicazione pari a complessivi 6,2 mln/€.

Nel corso dell'esercizio, l'attività associativa si è incentrata sulla messa a punto della nuova tessera con funzione di carta di debito ricaricabile (cd tessera multifunzione) che sarà distribuita ai soci nel corso dell'anno 2010; tale nuovo prodotto sarà affiancato dall'installazione, presso tutte le delegazioni, di un sistema di POS evoluti in grado di gestire le transazioni effettuate da soci e da clienti non soci per i servizi tipici di assistenza automobilistica oltre a fornire servizi di ticketing per teatri, musei, eventi sportivi e musicali nonché servizi di ricariche telefoniche.

E' stata, inoltre, progettata una nuova formula associativa dedicata ai giovani nella quale ai servizi caratteristici ACI si aggiungono servizi innovativi per i target; infatti, oltre alle funzioni di carta prepagata, è stata prevista la possibilità di partecipare a corsi di guida sicura, di avere biglietti per eventi musicali e sportivi nonché di ottenere in omaggio traffico telefonico per un valore di 5 euro.

Per copie del testo