

BILANCIO CONSUNTIVO

PAGINA BIANCA

Conto Consuntivo

Esercizio 2010

Nota Integrativa

1. CRITERI DI VALUTAZIONE UTILIZZATI NELLA REDAZIONE DEL CONTO CONSUNTIVO

1.1 PREMESSA

Il conto consuntivo dell'Automobile Club d'Italia comprende:

- ☐ il rendiconto finanziario
- ☐ la situazione amministrativa
- ☐ il conto economico
- ☐ la situazione patrimoniale
- ☐ la nota integrativa

Al conto consuntivo è allegata la relazione del Presidente dell'Ente contenente valutazioni circa l'attività svolta nell'esercizio rendicontato e le principali iniziative che si intendono attivare per il futuro.

Accompagnano il rendiconto finanziario il quadro riassuntivo e la tabella dei risultati differenziali.

Tali documenti sono redatti conformemente agli schemi riportati in allegato al Regolamento di amministrazione e contabilità dell'Automobile Club d'Italia approvato dal Consiglio Generale in data 13 dicembre 2000 in applicazione dell'art. 13, comma 1, lett. O) del D.Lgs. 29.10.1999, n. 419.

1.2 CRITERI DI VALUTAZIONE

Nella scelta dei criteri di valutazione delle poste contabili iscritte in bilancio, si è tenuto conto delle disposizioni del codice civile, nonché dei principi contabili nazionali elaborati dall'Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C.), purché compatibili con gli schemi di bilancio adottati dall'Automobile Club d'Italia, con il Regolamento di amministrazione e contabilità dell'Ente e con la normativa di riferimento della P.A.

Il conto consuntivo, si conforma per quelle fattispecie non disciplinate dal Regolamento di amministrazione e contabilità dell'Ente, ai "Principi Contabili per il bilancio di previsione ed il rendiconto generale degli Enti Pubblici Istituzionali" elaborati dalla commissione nominata con decreto del Ministero del Tesoro, del Bilancio e della Programmazione Economica del 21.10.2000 nonché alle disposizioni di cui al D.P.R. 97/2003.

Si precisa, inoltre, che l'Automobile Club d'Italia non è tenuto alla redazione del bilancio consolidato in quanto non compreso tra i soggetti obbligati ai sensi dell'art. 25 del D.Lgs. 127/91.

1.3 RISULTANZE SINTETICHE DEL CONTO CONSUNTIVO

Il Conto Consuntivo dell'Automobile Club d'Italia per l'esercizio 2010 presenta le seguenti risultanze di sintesi:

- ✓ **disavanzo finanziario di competenza di parte corrente € 18.209.757,76;**
- ✓ **disavanzo finanziario di competenza dell'esercizio € 34.589.002,76;**
- ✓ **avanzo d'amministrazione € 81.668.691,24**
- ✓ **disavanzo di cassa € 19.296.230,49**
- ✓ **disavanzo economico € 30.756.635,44**

2. ANALISI DEL RENDICONTO FINANZIARIO

2.1 RAFFRONTO CON LE PREVISIONI

Il confronto tra le previsioni definitive dell'esercizio e le risultanze del conto consuntivo 2010, evidenzia un miglioramento della gestione finanziaria rispetto alle stime di budget.

Il risultato di parte corrente espone, infatti, un disavanzo di 18.209 k/€ rispetto a quello stimato in 23.026 k/€, così come il disavanzo finanziario di competenza registra una diminuzione rispetto alle previsioni definitive (da -38.055 k/€ a -34.589 k/€).

Il minor disavanzo di parte corrente accertato rispetto alle previsioni definitive è riferibile all'effetto combinato di minori entrate correnti per 12.449 k/€ a cui si contrappone la diminuzione delle spese correnti per 17.265 k/€.

Per quanto attiene alle entrate correnti, gli scostamenti più significativi rispetto alle previsioni definitive dell'esercizio si rilevano :

- nelle entrate per aliquote sociali di cui alla ctg.1^ che si riducono di 2.865 k/€ (-7,54%);
- nei trasferimenti attivi di cui alla ctg.6^ che diminuiscono di 239 k/€ (-14,48);
- nei proventi derivanti dall'attività sportiva di cui alla ctg.7^ che si riducono di 457 k/€ (+6,50%);
- nelle entrate per emolumenti e diritti PRA di cui alla ctg.7^ che si riducono di 5.582 k/€ (pari al 2,47%);
- nei proventi relativi alle forniture di dati PRA di cui alla ctg.7^ che si incrementano di 298 k/€ (+3,27%);
- nelle entrate per la gestione dei servizi relativi alle tasse automobilistiche di cui alla ctg.7^ che si incrementano di 585 k/€ (+1,79%);

- nei proventi relativi ai servizi di infomobilità di cui alla ctg.7^ che diminuiscono di 1.779 k/€ a seguito del rinvio al 2011 di alcune attività commissionate dalla Regione Lazio per il centro di infomobilità regionale;
- nelle entrate per quote di adesione al progetto “network autoscuole” per le quali si riscontra una diminuzione di 421 k/€ (-93%);
- nei proventi per la realizzazione del portale del turismo per conto del Ministero del Turismo che, a seguito dello slittamento al 2011 di alcune attività, si riducono di 201 k/€ pari al 6,81%;
- nelle entrate della ctg. 10^ per le quali si riscontra una diminuzione di 1.366 k/€ di cui 1.000 k/€ per venir meno di proventi riconducibili ai contratti di sponsorizzazione.

Per quanto attiene alle spese correnti, i maggiori scostamenti rispetto alle previsioni definitive dell'esercizio si rilevano :

- negli oneri del personale che diminuiscono di 3.946 k/€ (-2,37%);
- nelle spese per l'acquisizione di beni e servizi che si riducono di 8.728 k/€ (-5,14%) per effetto di economie realizzate nelle spese di funzionamento tra cui si segnalano quelle per la partecipazione e organizzazione di manifestazioni ed eventi (-818 k/€ pari al 65%), per il sistema informativo (-1.309 k/€), per locazioni passive di immobili (-528 k/€ pari al 2,7%) per la manutenzione immobiliare (-385 k/€), per servizi postali e telefoniche (-279 k/€ pari al 6,5%), per energia elettrica (-673 k/€ pari al 25,5%), per trasporti e traslochi (-425 k/€ pari al 19,16%) per pulizie (-388 k/€ pari al 13,48%), per vigilanza uffici (-432 k/€ pari al 19,3%) per servizi in materia di mobilità e sicurezza stradale (-410 k/€);
- negli oneri tributari che diminuiscono di 2.110 k/€ (-9,6%) essenzialmente per effetto di minore IVA indetraibile su spese promiscue a carico dell'esercizio;
- nelle uscite rettificative di spese correnti che si riducono di 824 k/€ (-23,5%) per minori rimborsi all'utenza del PRA;
- nelle uscite per spese varie, di cui alla ctg. 10^, che diminuiscono di 709 k/€ (-50%) a causa sia del parziale utilizzo del fondo di riserva sia 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 7.232 k/€ e di 5.882 k/€ rispetto alle previsioni definitive. Tali scostamenti sono prevalentemente riconducibili per le entrate, a minori proventi per 1.420 k/€ relativi a cessione di immobili, minori proventi

da alienazioni di partecipazioni societarie (-3.988 k/€) e minori entrate per 1.821 k/€ relative alla riscossione di crediti mentre per le uscite, si evidenziano minori acquisti di immobili e immobilizzazioni tecniche per complessivi 3.189 k/€ (-22,3%), minori acquisti di partecipazioni societarie per 800 k/€ nonché minori concessioni di crediti per 1.795 k/€, nonché minori quiescenze erogate al personale dipendente per 98 k/€.

Nella tabella 2.1 si espongono le risultanze del conto consuntivo per l'esercizio 2010 a raffronto con le previsioni definitive.

Descrizione	Previsioni definitive	Consuntivo	Scostamenti	%
Entrate correnti	349.058.217,54	336.609.558,56	-12.448.658,98	-3,57%
Uscite correnti	372.084.481,76	354.819.316,32	-17.265.165,44	-4,64%
RISULTATO DI PARTE CORRENTE	-23.026.264,22	-18.209.757,76	4.816.506,46	20,92%
Entrate in c/ capitale	23.264.000,00	16.035.064,73	-7.228.935,27	-31,07%
Uscite in c/ capitale	38.292.564,60	32.414.309,73	-5.878.254,87	-15,35%
RISULTATO IN C/ CAPITALE	-15.028.564,60	-16.379.245,00	-1.350.680,40	8,99%
Entrate per accensione di prestiti	110.000,00	92.257,64	-17.742,36	-16,13%
Uscite per rimborso di prestiti	110.000,00	92.257,64	-17.742,36	-16,13%
RISULTATO PER ACC/RIM PRESTITI	0,00	0,00	0,00	
RISULTATO FINANZIARIO DI COMPETENZA	-38.054.828,82	-34.589.002,76	3.465.826,06	-9,11%

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 16.426 k/€, in un disavanzo stimato in 38.055 k/€ 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 2010.

ENTRATE				
DESCRIZIONE TITOLO	PREVISIONI INIZIALI	1° PROVVEDIMENTO	2° PROVVEDIMENTO	PREVISIONI DEFINITIVE
ENTRATE CORRENTI	343.350.458,83	11.000.521,00	-5.292.762,29	349.058.217,54
Categoria 1	38.189.215,00	-199.000,00	0,00	37.990.215,00
Categoria 2	0,00	0,00	0,00	0,00
Categoria 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Categoria 4	1.000.000,00	0,00	0,00	1.000.000,00
Categoria 5	500.000,00	0,00	0,00	500.000,00
Categoria 6	1.650.000,00	0,00	0,00	1.650.000,00
Categoria 7	285.846.553,27	11.199.521,00	-3.950.167,29	293.095.906,98
Categoria 8	7.491.690,56	0,00	-1.450.000,00	6.041.690,56
Categoria 9	6.432.000,00	0,00	107.405,00	6.539.405,00
Categoria 10	2.241.000,00	0,00	0,00	2.241.000,00
ENTRATE IN C/ CAPITALE	22.663.000,00	605.000,00	0,00	23.268.000,00
Categoria 11	1.150.000,00	600.000,00	0,00	1.750.000,00
Categoria 12	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00
Categoria 13	4.000.000,00	0,00	0,00	4.000.000,00
Categoria 14	17.513.000,00	0,00	0,00	17.513.000,00
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	110.000,00	0,00	0,00	110.000,00
Categoria 19	0,00	0,00	0,00	0,00
Categoria 20	110.000,00	0,00	0,00	110.000,00
Categoria 21	0,00	0,00	0,00	0,00
ENTRATE PART. GIRO	1.829.605.000,00	0,00	5.596.000,00	1.835.201.000,00
Categoria 22	1.829.605.000,00	0,00	5.596.000,00	1.835.201.000,00
TOTALE ENTRATE	2.195.728.458,83	11.605.521,00	303.237,71	2.207.637.217,54

USCITE						
DESCRIZIONE TITOLO	PREVISIONI INIZIALI	1° UTILIZZO FONDO RISERVA	1° PROVVEDIMENTO	2° PROVVEDIMENTO	2°, 3°, 4° e 5° UTILIZZO FONDO RISERVA	PREVISIONI DEFINITIVE
USCITE CORRENTI	347.585.682,13	0,00	11.568.063,00	12.933.334,63	-2.598,00	372.084.481,76
Categoria 1	862.000,00	180.400,00	0,00	0,00	0,00	1.042.400,00
Categoria 2	154.506.267,00	0,00	500.000,00	11.097.616,00	0,00	166.103.883,00
Categoria 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Categoria 4	158.391.254,63	0,00	9.295.563,00	1.608.818,63	378.000,00	169.673.636,26
Categoria 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Categoria 6	5.381.485,00	0,00	600.000,00	200.000,00	0,00	6.181.485,00
Categoria 7	233.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	233.200,00
Categoria 8	22.339.005,50	0,00	-350.000,00	-2.000,00	0,00	21.987.005,50
Categoria 9	3.457.970,00	0,00	22.500,00	28.900,00	0,00	3.509.370,00
Categoria 10	2.414.500,00	-180.400,00	1.500.000,00	0,00	880.000,00 -1.260.598,00	3.353.502,00
USCITE IN C/ CAPITALE	34.853.799,60	0,00	1.230.000,00	2.210.167,00	2.598,00	38.296.564,60
Categoria 11	1.081.000,00	0,00	430.000,00	330.000,00	0,00	1.841.000,00
Categoria 12	11.734.799,60	0,00	0,00	774.167,00	2.598,00	12.511.564,60
Categoria 13	0,00	0,00	800.000,00	0,00	0,00	800.000,00
Categoria 14	14.923.000,00	0,00	0,00	-70.000,00	0,00	14.853.000,00
Categoria 15	7.115.000,00	0,00	0,00	1.176.000,00	0,00	8.291.000,00
USCITE PER RIMBORSO PRESTITI	110.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	110.000,00
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	110.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	110.000,00
USCITE PER PARTITE DI GIRO	1.829.605.000,00	0,00	0,00	5.596.000,00	0,00	1.835.201.000,00
Categoria 21	1.829.605.000,00	0,00	0,00	5.596.000,00	0,00	1.835.201.000,00
TOTALE USCITE	2.212.154.481,73	0,00	12.798.063,00	20.739.501,63	0,00	2.245.692.046,36
AVANZO/ DISAVANZO	-16.426.022,90	-16.426.022,90	-17.618.564,90	-38.054.828,82	-38.054.828,82	-38.054.828,82

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 1.441 k/€.

n. provvedi m.	UPB destinataria	importo
prov. 1	Direzione Risorse umane e organizzazione	180.400,00
prov. 2	Direzione Segreteria, coord. e pianificazione	880.000,00
prov. 3	Servizio Turismo e Relazioni Internazionali	178.000,00
prov. 4	Direzione Soci	200.000,00
prov. 5	Ufficio Patrimonio e Affari Generali	2.598,00
	Totale	1.440.998,00

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	65.074.059,36	36.226.211,00	235.309.288,20	336.609.558,56
USCITE CORRENTI	87.731.584,36	30.629.923,17	236.457.808,79	354.819.316,32
RISULTATO DI PARTE CORRENTE	-22.657.525,00	5.596.287,83	-1.148.520,59	-18.209.757,76
ENTRATE IN C/TO CAPITALE	16.035.064,73	0,00	0,00	16.035.064,73
USCITE IN C/TO CAPITALE	17.868.798,24	1.676.012,36	12.869.499,13	32.414.309,73
RISULTATO IN C/TO CAPITALE	-1.833.733,51	-1.676.012,36	-12.869.499,13	-16.379.245,00
ENTRATE PER ACCENSIONE PRESTITI	92.257,64	0,00	0,00	92.257,64
USCITE PER RIMBORSO PRESTITI	92.257,64	0,00	0,00	92.257,64
RISULTATO PER ACC./RIMB. PRESTITI	0,00	0,00	0,00	0,00
RISULTATO FINANZIARIO COMPETENZA	-24.491.258,51	3.920.275,47	-14.018.019,72	-34.589.002,76

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 2010 rispetto a quelli registrati nel conto consuntivo dell'esercizio precedente.

ENTRATE			
DESCRIZIONE	ANNO 2010	ANNO 2009	SCOSTAMENTI
ENTRATE CORRENTI	336.609.558,56	334.624.308,07	1.985.250,49
Categoria 1	35.125.572,54	35.434.199,42	-308.626,88
Categoria 2	0,00	0,00	0,00
Categoria 3	0,00	0,00	0,00
Categoria 4	1.000.000,00	520.000,00	480.000,00
Categoria 5	500.000,00	400.000,00	100.000,00
Categoria 6	1.411.350,00	1.455.000,00	-43.650,00
Categoria 7	285.220.298,30	278.412.248,86	6.808.049,44
Categoria 8	5.804.674,65	7.796.019,57	-1.991.344,92
Categoria 9	6.672.824,52	7.124.383,32	-451.558,80
Categoria 10	874.838,55	3.482.456,90	-2.607.618,35
ENTRATE IN CONTO CAPITALE	16.035.064,73	33.012.352,66	-16.977.287,93
Categoria 11	330.000,00	2.321.780,07	-1.991.780,07
Categoria 12	1.655,00	0,00	1.655,00
Categoria 13	11.601,00	14.136.468,00	-14.124.867,00
Categoria 14	15.691.808,73	16.554.104,59	-862.295,86
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	92.257,64	29.600,57	62.657,07
Categoria 19	0,00	0,00	0,00
Categoria 20	92.257,64	29.600,57	62.657,07
Categoria 21	0,00	0,00	0,00
ENTRATE PER PARTITE DI GIRO	1.664.434.470,78	1.745.729.899,00	-81.295.428,22
Categoria 22	1.664.434.470,78	1.745.729.899,00	-81.295.428,22
TOTALE ENTRATE	2.017.171.351,71	2.113.396.160,30	-96.224.808,59

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

USCITE			
DESCRIZIONE	ANNO 2010	ANNO 2009	SCOSTAMENTI
USCITE CORRENTI	354.819.316,32	343.060.896,65	11.758.419,67
Categoria 1	922.907,67	1.198.720,62	-275.812,95
Categoria 2	162.158.198,41	156.505.280,84	5.652.917,57
Categoria 3	0,00	0,00	0,00
Categoria 4	160.945.923,72	156.077.500,92	4.868.422,80
Categoria 5	0,00	0,00	0,00
Categoria 6	5.467.370,97	4.984.612,01	482.758,96
Categoria 7	118.261,90	155.537,90	-37.276,00
Categoria 8	19.876.784,53	20.947.109,21	-1.070.324,68
Categoria 9	2.685.046,28	2.419.769,77	265.276,51
Categoria 10	2.644.822,84	772.365,38	1.872.457,46
USCITE IN CONTO CAPITALE	32.414.309,73	32.647.657,24	-233.347,51
Categoria 11	1.433.900,11	565.627,52	868.272,59
Categoria 12	9.729.369,20	8.791.297,59	938.071,61
Categoria 13	0,00	1.840.658,40	-1.840.658,40
Categoria 14	13.057.977,20	14.356.817,29	-1.298.840,09
Categoria 15	8.193.063,22	7.093.256,44	1.099.806,78
USCITE PER RIMBORSO PRESTITI	92.257,64	29.600,57	62.657,07
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	92.257,64	29.600,57	62.657,07
USCITE PER PARTITE DI GIRO	1.664.434.470,78	1.745.729.899,00	-81.295.428,22
Categoria 21	1.664.434.470,78	1.745.729.899,00	-81.295.428,22
TOTALE USCITE	2.051.760.354,47	2.121.468.053,46	-124.378.575,50

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 un lieve aumento delle entrate correnti rispetto all'esercizio precedente di 1.985 k/€, pari allo 0,6%; i principali scostamenti si rilevano nelle categorie 7^a, 8^a e 10^a.

Di seguito si riporta una sintetica disamina delle principali variazioni delle entrate correnti intervenute rispetto all'esercizio precedente :

- minori entrate per aliquote sociali per 309 k/€ pari allo 0,87% (1^ ctg. di entrata);
- maggiori trasferimenti da parte delle Regioni per 480 k/€ principalmente a seguito dell'aumento del contributo riconosciuto dalla Regione Sardegna per l'organizzazione del Rally di Sardegna (4^ ctg. di entrata);
- maggiori trasferimenti attivi per 100 k/€ dalla Provincia di Trento per i convegni che l'Ente tiene annualmente a Riva del Garda (5^ ctg. di entrata);
- minori trasferimenti attivi per 44 k/€ ricevuti dal CONI per l'attività sportiva automobilistica (6^ ctg. di entrata);
- maggiori entrate correnti relative alla gestione delle tasse automobilistiche (7^ ctg. di entrata), con un aumento di 2.067 k/€ (6,6%) rispetto all'esercizio 2009 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 2.570 k/€ pari al 1,15% rispetto all'esercizio 2009 (7^ ctg. di entrata) per effetto della diminuzione di circa n. 485.000 (-4,1%) formalità a pagamento presentate presso gli uffici provinciali; tale scostamento viene meglio analizzato nel paragrafo 2.8;
- diminuzione di 108 k/€ (-1,6%) delle entrate relative ai diritti e alle licenze rilasciate dalla CSAI per l'attività sportiva automobilistica (7^ ctg. delle entrate);
- aumento di 3.432 k/€ delle entrate derivanti da servizi per infomobilità a seguito della convenzione con la Regione Lazio per la costituzione di un centro di infomobilità regionale (7^ ctg. delle entrate);
- aumento di 2.749 k/€ delle entrate derivanti da servizi resi al Ministero del Turismo per la realizzazione del portale del Turismo (7^ ctg. delle entrate);

- diminuzione di 367 k/€ (-38,31%) delle entrate relative ai corrispettivi per vendita tessere autostradali (7^a ctg. delle entrate);
- diminuzione delle entrate da locazione di immobili per 383 k/€ (-7,18%) (8^a ctg. di entrata) di cui 328 k/€ per fitti figurativi;
- minori dividendi per 2.000 k/€ erogati dalle società controllate (8^a ctg. di entrata);
- minori proventi finanziari per 115 k/€ (8^a ctg. di entrata) a causa delle ridotte remunerazioni sui depositi di conto corrente offerte dal mercato bancario;
- maggiori entrate da interessi e penalità su ritardati pagamenti da clienti per 508 k/€, prevalentemente dovuti alla riscossione di crediti nei confronti del MEF per competenze PRA;
- minori entrate relative a poste correttive e compensative per 451 k/€ principalmente ascrivibili alla diminuzione dei rimborsi dovuti dagli Automobile Club per trattamento accessorio dei direttori (9^a ctg. di entrata);

Con riferimento alle spese correnti, si assiste a un incremento di 11.758 k/€ (3,13%) rispetto al 2009.

Gli scostamenti maggiormente significativi si realizzano nelle spese della ctg. 2^a "oneri per il personale in attività di servizio" che registra un incremento di 5.653 k/€ pari al 3,61% per le motivazioni riportate al paragrafo 5.1, della ctg. 4^a "spese per l'acquisto di beni di consumo e servizi" con un incremento di 4.868 k/€ pari al 3,12%, nonché della ctg. 10^a "spese non classificabili in altre voci" che presenta un aumento di 1.872 k/€ a causa dei maggiori oneri risarcitori dovuti a seguito dell'incendio presso l'immobile precedentemente occupato dall'ufficio provinciale di Roma nonché per oneri conseguenti ad una transazione con una società sportiva.

Per quanto attiene, nel dettaglio, alle spese della categoria 4^a, si evidenzia che:

- le spese per servizi associativi s'incrementano, rispetto al 2009, di 610 k/€, pari al 2,3%; come detto nel successivo paragrafo 2.6, tale scostamento è determinato dall'aumento dei costi di postalizzazione della rivista sociale nonché di quelli per le prestazioni di soccorso stradale; tali aumenti di costi sono stati solo parzialmente controbilanciati da una diminuzione dei costi per gli

altri servizi associativi attribuibili per la maggior parte alla cessazione della convenzione con la controllata Ventura Spa per le attività turistiche riservate ai soci;

- i canoni di leasing corrisposti per un immobile adibito a sede dell'ufficio provinciale di Roma si riducono di 4.629 k/€ per effetto del venir meno del maxicanone iniziale pagato nel 2009;
- le spese di pubblicità si incrementano di 2.574 k/€ per effetto della campagna di comunicazione associativa effettuata nel corso dell'esercizio nonché di alcune iniziative per la promozione del marchio relativo al progetto "network autoscuole";
- gli oneri assicurativi per i rischi legati all'attività sportiva automobilistica aumentano di 732 k/€ per la copertura dei rischi professionali e la tutela legale non inclusi nella precedente polizza;
- le spese per il funzionamento del sistema informativo dell'Ente si riducono di 1.244 k/€ pari al 2,30%;
- per le attività in materia di mobilità e sicurezza stradale si registrano maggiori costi per 4.408 k/€ (+145% rispetto al 2009); tale rilevante scostamento rispetto al 2009 è correlato principalmente ai servizi resi nell'ambito della convenzione con la Regione Lazio per la costituzione di un centro di infomobilità regionale nonché alle attività realizzate per la costituzione di un network di autoscuole deputato all'erogazione di un nuovo metodo didattico per i giovani che intendono conseguire la patente di guida;
- si registrano maggiori costi per servizi informatici per conto terzi pari a 2.749 k/€ a fronte dei servizi resi al Ministero del Turismo per la realizzazione del Portale del Turismo;
- i costi per attività di marketing e comunicazione s'incrementano di 380 k/€ principalmente per effetto dell'iniziativa "Facilesarà" avente l'obiettivo di integrare il parco associativo ACI con il portafoglio degli assicurati SARA;
- tra le spese di funzionamento si evidenzia la riduzione di quelle relative alla manutenzione ordinaria degli immobili (-1.364 k/€ pari al 36,98%) in parte attribuibile alla migliore individuazione delle manutenzioni straordinarie classificate nel 2010 tra le spese in conto capitale, di quelle per locazioni passive (-239 k/€ pari al 1,23%), di acquisto di materiale di consumo e modulistica (-258