

o **Agenzia Radio Traffic S.r.l.**

La società svolge attività di raccolta di informazioni sulla mobilità da tutte le fonti istituzionalmente preposte ai problemi di viabilità: Polizia Stradale, Società Concessionarie Autostradali, Polizie Municipali, Carabinieri, ANAS, Ferrovie. Si avvale, inoltre, di informazioni provenienti da telecamere e sensori posizionati sul territorio, gestite automaticamente dal sistema tecnologico; i dati così raccolti vengono diffusi in maniera multimediale (radio, televisioni, televideo, internet, SMS, MMS ecc.).

I dati più significativi del bilancio 2010 sono di seguito riportati:

BILANCIO 2010 - DATI SINTETICI				
Stato Patrimoniale	31/12/2010	31/12/2009	Variazione	
			importo	%
Immobilizzazioni nette	263.151	189.578	73.573	38,81%
Attivo circolante, ratei e risconti	639.928	750.269	-110.341	-14,71%
Totale Attivo	903.079	939.847	-36.768	-3,91%
Patrimonio netto	712.266	702.075	10.191	1,45%
Debiti	149.082	200.328	-51.246	-25,58%
Fondi	41.731	37.444	4.287	11,45%
Totale Passivo e Patrimonio Netto	903.079	939.847	-36.768	-3,91%
Conto Economico	31/12/2010	31/12/2009	Variazione	
			importo	%
Valore della produzione	652.291	2.535.184	-1.882.893	-74,27%
Costi per acquisti ed oneri di gestione	-4.323	-491.304	486.981	-99,12%
Costi per servizi e godimento beni di terzi	-266.647	-1.531.237	1.264.590	-82,59%
Variazione delle rimanenze	0	-15.424	15.424	-100,00%
Valore aggiunto	381.321	497.219	-115.898	-23,31%
Costo del personale	-307.228	-748.569	441.341	-58,96%
Ebitda	74.093	-251.350	325.443	-129,48%
Ammortam., accantonam. e svalutaz cred.	-44.831	-559.497	514.666	-91,99%
Ebit	29.262	-810.847	840.109	-103,61%
Proventi (oneri) finanziari netti	4.883	-5.315	10.198	-191,87%
Rettifiche valore attività finanziarie	0	-268.397	268.397	-100,00%
Proventi (oneri) straordinari netti	1.024	-31.775	32.799	-103,22%
Risultato ante imposte	35.169	-1.116.334	1.151.503	-103,15%
Imposte dell'esercizio	-24.978	-21.405	-3.573	16,69%
Utile (perdita) dell'esercizio	10.191	-1.137.739	1.147.930	-100,90%
Personale	31/12/2010	31/12/2009	Variazione	
			unità	%
Organico alla data	6	9	-3	-33,33%

○ **SARA Assicurazioni S.p.A.**

La società è specializzata nelle assicurazioni per l'auto e per gli automobilisti, da oltre 50 anni. Dispone di una gamma di prodotti destinati alla sicurezza degli individui e delle famiglie, non solo in relazione all'auto, ma anche alla casa, al tempo libero, alle attività professionali, alla previdenza per il futuro.

I dati più significativi del bilancio 2010 sono di seguito riportati:

BILANCIO 2010 – DATI SINTETICI				
Stato Patrimoniale	31/12/2010	31/12/2009	Variazione	
			importo	%
Immobilizzazioni nette	34.481.772	37.986.469	-3.504.697	-9,23%
Investimenti	1.451.087.418	1.479.493.642	-28.406.224	-1,92%
Attivo circolante, ratei e risconti	293.477.066	258.193.314	35.283.752	13,67%
Totale Attivo	1.779.046.256	1.775.673.425	3.372.831	0,19%
Patrimonio netto	312.596.708	353.289.060	-40.692.352	-11,52%
Debiti	124.889.823	100.784.556	24.105.267	23,92%
Riserve Tecniche	1.281.445.958	1.272.467.236	8.978.722	0,71%
Fondi	60.113.767	49.132.573	10.981.194	22,35%
Totale Passivo e Patrimonio Netto	1.779.046.256	1.775.673.425	3.372.831	0,19%

Conto Economico	31/12/2010	31/12/2009	Variazione	
			importo	%
Valore della produzione	654.345.891	649.308.536	5.037.355	0,78%
Costi per acquisti ed oneri di gestione	-595.175.284	-622.908.889	27.733.605	-4,45%
Costi per servizi e godimento beni di terzi	-38.920.121	-46.197.485	7.277.364	-15,75%
Variazione delle rimanenze			0	0,00%
Valore aggiunto	20.250.486	-19.797.838	40.048.324	-202,29%
Costo del personale	-50.116.931	-50.952.134	60.504.565	-118,75%
Ebitda	-29.866.445	-70.749.972	40.883.527	-57,79%
Ammortam., accantonam. e svalutaz cred.	-22.827.591	-10.619.637	-12.207.954	114,96%
Ebit	-52.694.036	-81.369.609	28.675.573	-35,24%
Proventi (oneri) finanziari netti	49.917.554	52.242.653	-2.325.099	-4,45%
Rettifiche valore attività finanziarie	-14.470.163	15.760.337	-30.230.500	-191,81%
Proventi (oneri) straordinari netti	-22.468.162	-20.349.370	-2.118.792	10,41%
Risultato ante imposte	-39.714.807	-33.715.989	-5.998.818	17,79%
Imposte dell'esercizio	-977.545	3.349.176	-4.326.721	-129,19%
Utile (perdita) dell'esercizio	-40.692.352	-30.366.813	-10.325.539	34,00%

Personale	31/12/2010	31/12/2009	Variazione	
			importo	%
Organico alla data	609	616		-0,01

○ Ventura S.p.A.

La società svolge attività di agenzia di viaggi e turismo, turismo d'affari, organizzazione di incentive, meeting aziendali, convention e fiere, turismo individuale e network agenzie di viaggio e vendita del prodotto turistico ai soci Aci anche tramite delegazioni ACI.

I dati più significativi del bilancio 2010 sono di seguito riportati:

BILANCIO 2010 - DATI SINTETICI				
Stato Patrimoniale	31/12/2010	31/12/2009	Variazione	
			importo	%
Immobilizzazioni nette	624.391	925.249	-300.858	-32,52%
Attivo circolante, ratei e risconti	18.231.782	18.973.365	-741.583	-3,91%
Totale Attivo	18.856.173	19.898.614	-1.042.441	-5,24%
Patrimonio netto	4.230.656	4.106.300	124.356	3,03%
Debiti	13.544.803	15.792.314	-2.247.511	-14,23%
Fondi	1.080.714	0	1.080.714	0,00%
Totale Passivo e Patrimonio Netto	18.856.173	19.898.614	-1.042.441	-5,24%
Conto Economico	31/12/2010	31/12/2009	Variazione	
			importo	%
Valore della produzione	20.031.930	19.240.891	791.039	4,11%
Costi per acquisti ed oneri di gestione	-129.534	-126.693	-2.841	2,24%
Costi per servizi e godimento beni di terzi	-12.844.716	-10.126.367	-2.718.349	26,84%
Variazione delle rimanenze	0	0	0	0,00%
Valore aggiunto	7.057.680	8.987.831	-1.930.151	-21,48%
Costo del personale	-6.390.190	-6.069.775	-320.415	5,28%
Ebitda	667.490	2.918.056	-2.250.566	-77,13%
Ammortam., accantonam. e svalutaz cred.	-1.007.724	-1.135.254	127.530	-11,23%
Ebit	-340.234	1.782.802	-2.123.036	-119,08%
Proventi (oneri) finanziari netti	-76.548	-261.708	185.160	-70,75%
Rettifiche valore attività finanziarie	-2.258	0	-2.258	0,00%
Proventi (oneri) straordinari netti	641.280	511.861	129.419	25,28%
Risultato ante imposte	222.240	2.032.955	-1.810.715	-89,07%
Imposte dell'esercizio	-101.629	-276.655	175.026	-63,27%
Utile (perdita) dell'esercizio	120.611	1.756.300	-1.635.689	-93,13%
Personale	31/12/2010	31/12/2009	Variazione	
			unità	%
Organico alla data	195	191	4	2,09%

3.4 FONDI DI ACCANTONAMENTO

3.4.1 FONDI INDENNITA' DI ANZIANITA' DEL PERSONALE

Nel bilancio dell'Ente sono presenti due diversi fondi di indennità di anzianità del personale, in osservanza delle norme che regolano il rapporto di lavoro dei dipendenti: il fondo quiescenza e il fondo trattamento di fine rapporto.

Alla data del 31.12.2010 la consistenza dei due fondi è, rispettivamente di 150.016 k/€ e 3.869 k/€, per complessivi 153.885 k/€.

Si riportano di seguito le movimentazioni intervenute nei suddetti fondi nel corso dell'esercizio:

Descrizione voci	Quiescenza	TFR	Totale
Fondo al 31.12.2009	141.938.027,57	3.748.534,52	145.686.562,09
quota accantonamento 2010	16.162.249,49	229.648,05	16.391.897,54
utilizzo fondo per il personale cessato dal servizio	-8.084.388,93	-108.674,29	-8.193.063,22
Fondo al 31.12.2010	150.015.888,13	3.869.508,28	153.885.396,41

Tabella 3.4.1 – Movimentazioni fondo indennità di anzianità del personale

L'utilizzo del fondo per 8.193 k/€ (8.084 k/€ per il fondo quiescenza e 109 k/€ per il fondo TFR) corrisponde alla liquidazione di n. 88 dipendenti cessati dal servizio nel corso dell'anno. Il fondo accantonato è destinato a coprire l'indennità di anzianità di n. 3.119 dipendenti in servizio al 31.12.2010, compresi n. 6 giornalisti.

Si segnala, peraltro, che una parte del suddetto fondo, pari a 7.738 k/€, risulta finanziariamente versata presso l'istituto di assicurazione INA a copertura della quiescenza per il personale assunto prima dell'entrata in vigore della Legge n. 70/1975.

3.4.2 FONDI RISCHI E ONERI

Fondo copertura perdite società controllate

In relazione ai bilanci delle società controllate, acquisiti dopo l'approvazione da parte dei rispettivi Consigli di Amministrazione, non si rileva la necessità di effettuare accantonamenti al fondo copertura perdite società controllate nell'esercizio 2010.

Fondo rischi ed oneri futuri

Il fondo, istituito per fronteggiare probabili oneri futuri da cause di lavoro e da contenziosi instaurati nei confronti dell'Ente per risarcimento danni è stato integralmente utilizzato nel corso dell'esercizio 2010 per l'importo di 4.050 k/€, a seguito del verificarsi degli eventi a fronte dei quali era stato istituito.

In particolare, l'utilizzo è stato effettuato a copertura degli oneri manifestatisi nel 2010, derivanti da cause di lavoro del personale dipendente, per 1.750 k/€, da una transazione con una società sportiva per 1.500 k/€ e da un contenzioso per risarcimento danni per 800 k/€.

Nel bilancio al 31/12/2010 non si è ritenuto necessario effettuare alcun accantonamento a tale fondo, in quanto, allo stato attuale l'avvocatura dell'Ente non ha segnalato l'esistenza di contenziosi tali da far prevedere potenziali rischi e oneri futuri di carattere significativo per l'Ente.

Il suddetto fondo risulta, pertanto, azzerato.

FONDO RISCHI ED ONERI FUTURI	
Descrizione voci	Movimenti
Fondo al 31.12.2009	4.050.000,00
Quota accantonamento 2010	0,00
Utilizzo fondo 2010	4.050.000,00
Fondo al 31.12.2010	0,00

Tabella 3.4.2.a - Fondo oneri futuri

3.5 CREDITI FINANZIARI

I crediti iscritti in situazione patrimoniale sono rappresentati al valore nominale.

Nella tabella 3.5.1 si fornisce sintetica rappresentazione delle movimentazioni dei crediti finanziari.

DESCRIZIONE	31.12.2009	INCREMENTI	DECREMENTI	31.12.2010
	A	B	C	D = A+B-C
A breve termine	0,00			0,00
A medio - lungo termine				
Depositi cauzionali	981.786,71		743,70	981.043,01
Crediti verso INA per polizza quiescenza dipendenti	10.370.914,02	527.977,11	3.161.064,94	7.737.826,19
Finanziamenti diversi	1.500.000,00			1.500.000,00
TOTALE	12.852.700,73	527.977,11	3.161.808,64	10.218.869,20

Tabella 3.5.1 – Analisi dei crediti finanziari

Nel bilancio non sono iscritti crediti finanziari a breve scadenza, mentre quelli a media e lunga scadenza sono di seguito descritti.

I depositi cauzionali, pari a 981 k/€, sono relativi ai contratti di locazione passiva degli immobili utilizzati dall'Ente;.

I crediti verso INA, pari a 7.737 k/€, si riferiscono alla polizza finanziaria a copertura della quiescenza per il personale dipendente assunto anteriormente alla data di entrata in vigore della Legge n. 70/1975; nel corso dell'anno sono stati versati premi per 528 k/€ ed incassati crediti per 3.161 k/€ per il personale cessato dal servizio.

Nei finanziamenti diversi sono iscritti i crediti finanziari verso gli AACC, pari a 1.500 k/€.

3.6 RESIDUI ATTIVI E POSTE RETTIFICATIVE

3.6.1 RESIDUI ATTIVI

Per residui attivi si intendono gli accertamenti rilevati ma non riscossi nell'esercizio finanziario; ai residui che si sono originati nell'esercizio in corso si aggiungono quelli provenienti dagli esercizi precedenti.

Nella tabella 3.6.1 si riporta il valore totale dei residui attivi, distinto in categorie omogenee.

	DESCRIZIONE	2010	2009	Scostamenti	%
1	Enti federati	79.719.482,32	70.391.241,67	9.328.240,65	13,25%
2	Regioni per servizi tasse automobilistiche	49.302.755,15	46.760.957,76	2.541.797,39	5,44%
3	Società controllate e collegate	35.412.022,19	36.502.264,62	-1.090.242,43	-2,99%
4	Clienti per diverse prestazioni di servizio	16.432.704,68	12.169.835,98	4.262.868,70	35,03%
5	Erario per imposta di bollo	14.515.495,98	12.834.535,51	1.680.960,47	13,10%
6	UU.PP. e agenzie STA per rversamenti incassi PRA	10.975.994,65	15.027.369,49	-4.051.374,84	-26,96%
7	Amministrazioni statali per prestazioni di servizi	5.704.329,85	2.068.385,96	3.635.943,89	175,79%
8	Delegazioni per servizi tasse automobilistiche	4.646.507,85	4.266.915,58	379.592,27	8,90%
9	Enti locali e altri Enti pubblici per trasferimenti	4.122.225,68	2.271.040,00	1.851.185,68	81,51%
10	Agenzie automobilistiche per servizi connessi allo STA	3.639.335,29	3.317.846,47	321.488,82	9,69%
11	Enti locali e altri Enti pubblici per prestazioni di servizi	3.293.059,35	2.729.088,03	563.971,32	20,67%
12	Diversi clienti per gestione del patrimonio immobiliare	2.729.405,58	3.143.124,99	-413.719,41	-13,16%
13	AA.CC. esteri e clienti diversi per documenti turistici e lettere di credito	2.208.565,84	1.490.532,50	718.033,34	48,17%
14	Erario e altri beneficiari per oneri tributari	781.820,83	1.212.365,50	-430.544,67	-35,51%
15	Personale dipendente	131.031,90	23.983,86	107.048,04	446,33%
16	Ministero dell'Economia e Finanze per gestione PRA	0,00	13.345.381,05	-13.345.381,05	-100,00%
17	Diversi	3.264.175,48	3.534.163,88	-269.988,40	-7,64%
	TOTALE	236.878.912,62	231.089.032,85	5.789.879,77	2,51%

Tabella 3.6.1 – Residui attivi

Di seguito si riporta una breve analisi delle poste il cui contenuto è maggiormente rilevante:

- la posizione di indebitamento degli Enti federati verso ACI, pari a 79.719 k/€ (70.391 k/€ nel 2009), è aumentata di 9.328 k/€ rispetto all'esercizio precedente (+ 13,25%); per il recupero di tali residui attivi, sono state poste in essere iniziative aventi per oggetto la definizione di piani di rientro e/o acquisizione del patrimonio immobiliare degli stessi AA.CC.;
- i residui attivi verso le amministrazioni regionali sono pari a 49.303 k/€ (46.761 k/€ nel 2009) e si riferiscono ai servizi resi per tasse automobilistiche erogati in regime di convenzione; tra gli importi maggiormente significativi si rilevano quelli verso la Regione Lazio (24.442 k/€), la regione Calabria (7.870 k/€), la regione Puglia (7.737 k/€), la regione Siciliana (6.075 k/€), la regione Basilicata (786 k/€) e la regione Toscana (725 k/€);
- i residui attivi verso società controllate e collegate sono complessivamente pari a 35.412 k/€ (36.502 k/€ nel 2009), con una riduzione di 1.090 k/€ rispetto al precedente esercizio (-2,99%). Gli importi più significativi si riferiscono a ACI Progei per 15.481 k/€, a ACI Global per 12.181 k/€, a ACI Vallelunga per 5.513 k/€, a ACI Informatica per 1.026 k/€.
- i residui attivi verso le agenzie STA e gli UU.PP., pari a 10.976 k/€ (15.027 k/€ nel 2009, con una diminuzione di 4.051 k/€, pari a -26,96%), riguardano gli addebiti tramite RID relativi a formalità presentate negli ultimi giorni del 2010 ed effettuati dall'Ente nei primi giorni dell'esercizio 2011, nonché gli incassi in contanti ricevuti dall'utenza agli sportelli dagli uffici provinciali negli ultimi giorni dell'anno e riversati presso l'Istituto cassiere dell'Ente nei primi giorni del 2011;
- i residui attivi verso Erario per imposta di bollo, pari a 14.515 k/€ (12.835 k/€ nel 2009) evidenziano un incremento di 1.681 k/€ (+13,10%) e sono riferiti all'eccedenza degli acconti versati bimestralmente nel corso del 2010 rispetto all'importo complessivamente dovuto per l'esercizio stesso, in relazione alle minori operazioni PRA effettuate nell'anno, in confronto a quelle dell'anno precedente;
- i residui attivi per prestazioni di servizio effettuate ai clienti sono pari a 16.433 k/€ (12.170 k/€ nel 2009), con un incremento di 4.263 k/€ (+35,03%). Gli importi più rilevanti si riferiscono a servizi per elaborazione di dati dalla banca dati PRA, per 4.555 k/€ e a servizi in materia di educazione stradale, per 3.243 k/€;
- i residui attivi verso le amministrazioni statali sono pari a 5.704 k/€ (2.068 k/€ nel 2009), con un incremento di 3.636 k/€ (+175,79%). Gli importi maggiormente significativi sono vantati verso la Presidenza del Consiglio dei Ministri per 2.931 k/€, verso il Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti per 1.418 k/€ e verso il Ministero del Turismo per 526 k/€;

- i residui attivi per trasferimenti, ammontanti a 4.716 k/€ (2.271 k/€ nel 2009), con un incremento di 2.445 k/€ (+107,66%), sono dovuti, principalmente, ai contributi riconosciuti all'Ente dal Coni per l'attività sportiva automobilistica (2.866 k/€), dalla Provincia Autonoma di Trento per l'organizzazione annuale di eventi tenuti dall'Ente a Riva del Garda (350 k/€) e dall'Agenzia Governativa Sardegna Promozione (1.500 k/€) per l'organizzazione del Rally d'Italia-Sardegna;
- la voce "diversi", pari a 3.264 k/€, accoglie tutti quei residui facenti capo a diversi clienti, per importi singoli non significativi e non riconducibili ad una medesima categoria omogenea.

3.6.2 FONDO SVALUTAZIONE CREDITI

Il fondo svalutazione crediti accoglie accantonamenti prudenziali destinati a fronteggiare rischi di insolvenza sui crediti.

Tale fondo, al 31/12/2010, evidenzia un saldo pari a 10.098 k/€, dopo un utilizzo nell'esercizio di 5.737 k/€, effettuato per coprire perdite su crediti realizzate nel corso dell'anno e un accantonamento di 619 k/€.

Il fondo è stato utilizzato per 1.749 k/€ in modo da far fronte a perdite su crediti accertati giudizialmente nei confronti della regione siciliana; lo stesso, inoltre, è stato abbattuto per 3.982 k/€ a seguito dell'incasso, nel 2010, delle partite creditorie nei confronti del MEF.

Il fondo svalutazione crediti al 31 dicembre 2010 è ritenuto congruo a fronteggiare i potenziali rischi sui crediti iscritti in bilancio; in dettaglio, si tratta dei rischi su crediti verso le Agenzie per servizi relativi allo Sportello Telematico dell'Automobilista, verso gli AA.CC., verso le delegazioni per la riscossione tasse automobilistiche, nonché rischi su crediti commerciali in sofferenza avviati dall'Avvocatura dell'Ente al contenzioso giudiziale.

Nella tabella 3.6.2 si evidenziano i movimenti intervenuti nel fondo nel corso dell'anno e il suo saldo al 31/12/2010.

FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	
DESCRIZIONE	Movimenti del fondo
Fondo al 31.12.2009	15.216.589,23
quota accantonamento	618.778,19
utilizzo	-5.737.479,60
Fondo al 31.12.2010	10.097.887,82

Tabella 3.6.2 – Movimenti del fondo svalutazione crediti

3.7 RESIDUI PASSIVI

I residui passivi sono costituiti dagli impegni rilevati ma non pagati nell'esercizio finanziario. Ai residui che si sono originati nell'esercizio 2010, si aggiungono quelli provenienti dagli esercizi precedenti.

Nella tabella 3.7, si riporta il valore totale dei residui passivi, distinto in categorie omogenee.

	DESCRIZIONE	2010	2009	Differenza	%
1	Società controllate e collegate	59.222.368,54	49.518.621,64	9.703.746,90	19,60%
2	Dipendenti per retribuzioni, quiescenze e oneri accessori	19.331.105,02	15.143.980,28	4.187.124,74	27,65%
3	Province per IPT	13.005.260,63	10.752.183,97	2.253.076,66	20,95%
4	Enti previdenziali e assistenziali su retribuzione del personale	8.716.490,05	5.531.699,95	3.184.790,10	57,57%
5	Enti federati	8.577.626,57	2.733.038,47	5.844.588,10	213,85%
6	Beneficiari diversi per acquisto immobilizzazioni materiali e immateriali	7.551.604,95	7.666.416,11	-114.811,16	-1,50%
7	Erario per oneri tributari	4.265.876,59	8.734.172,38	-4.468.295,79	-51,16%
8	Erario per ritenute fiscali	4.172.020,95	3.944.266,74	227.754,21	5,77%
9	Regioni e Min. dell'Economia per tasse automobilistiche ante 1999	3.185.612,43	3.179.134,13	6.478,30	0,20%
10	Delegazioni per gestione tasse automobilistiche	1.218.091,80	1.269.967,58	-51.875,78	-4,08%
11	Beneficiari diversi per trasferimenti passivi	1.176.375,52	1.356.099,39	-179.723,87	-13,25%
12	Fornitori diversi per oneri accessori al personale dipendente	1.164.927,45	1.495.838,45	-330.911,00	-22,12%
13	AA.CC. esteri e fornitori diversi per documenti turistici, lettere di credito e tessere autostradali	545.458,21	1.247.140,30	-701.682,09	-56,26%
14	Beneficiari diversi per ritenute operate al personale dipendente	268.192,98	267.518,76	674,22	0,25%
15	Erario per imposta di bollo	4.573,86	1.370,15	3.203,71	233,82%
16	Diversi	3.508.405,35	8.478.585,49	-4.970.180,14	-58,62%
	TOTALE	135.913.990,90	121.320.033,79	14.593.957,11	12,03%

Tabella 3.7 – Residui passivi

Di seguito si riporta una breve analisi delle poste il cui contenuto è maggiormente rilevante:

- i residui passivi verso le società controllate e collegate, pari a 59.222 k/€, si riferiscono ad impegni per l'acquisizione di beni e servizi effettuati dall'Ente; in particolare, gli importi più significativi riguardano Aci Informatica S.p.A. per 40.068 k/€, Aci Global S.p.A. per 9.618 k/€, Aci Mondadori S.p.A. per 1.695 k/€, Ala Assicurazioni S.p.A. per 1.605 k/€, Aci Sport S.p.A. per 1.045 k/€ e Aci Progei S.p.A. per 714 k/€; si rilevano, inoltre, residui passivi verso Aci Valledlunga S.p.A. per 3.599

k/€, relativi a quote di aumento di capitale sociale sottoscritte, ma non ancora versate alla data del 31/12/2010;

- i residui passivi verso province per IPT, pari a 13.055 k/€, si riferiscono a somme versate negli ultimi giorni dell'anno dall'utenza presso gli uffici del PRA e riversate dall'ACI alle Amministrazioni provinciali nei primi giorni dell'esercizio 2011;
- i residui passivi verso beneficiari diversi per acquisto immobilizzazioni materiali e immateriali, pari a 7.552 k/€;
- i residui passivi verso le Regioni ed il Ministero dell'Economia e Finanze, pari a 3.186 k/€, si riferiscono a somme versate dagli utenti su conti correnti postali indisponibili, in vigore della precedente convenzione con il Ministero dell'Economia e delle Finanze per la gestione della riscossione delle tasse automobilistiche; l'Ente è in attesa di ricevere il benestare ministeriale per procedere al riversamento di tali somme.
- la voce "diversi" accoglie tutti i residui rimanenti, facenti capo a diversi fornitori, per importi singoli non significativi e non riconducibili ad una medesima categoria omogenea.

3.8 RATEI, RISCONTI E RIMANENZE

3.8.1 RATEI

Nei ratei attivi e passivi sono iscritti i proventi e i costi di competenza dell'esercizio, la cui manifestazione finanziaria si verificherà negli esercizi successivi. Non sono stati rilevati nell'esercizio ratei attivi, né ratei passivi.

3.8.2 RISCONTI

Nei risconti attivi e passivi trovano collocazione proventi e oneri la cui manifestazione finanziaria si è verificata nell'esercizio ma che sono di competenza economica degli esercizi successivi.

Tra i **risconti attivi**, pari a 7.165 k/€, gli importi maggiormente significativi sono da ricondurre, per 3.165 k/€, alla parte non di competenza dell'esercizio, rispetto alla quota finanziariamente impegnata nel 2009, dei costi per i canoni del leasing immobiliare, inerenti all'immobile sito in Roma, ove sono ubicati gli uffici del PRA, per 3.795 k/€ ai costi dei servizi inclusi nelle tessere sociali e legati alla durata del rapporto associativo, per i quali è stata rinviata all'esercizio successivo la quota parte non maturata nel 2010.

Nella tabella 3.8.2.1 vengono riportati gli importi dei risconti attivi distinti per natura:

RISCONTI ATTIVI				
DESCRIZIONE	31.12.2010	31.12.2009	Scostamenti	%
Spese per servizi associativi	3.795.094,87	4.966.356,58	-1.171.261,71	-23,58%
Canoni di leasing	3.165.181,38	3.931.036,18	-765.854,80	-19,48%
Spese per polizze assicurative	4.560,86	49.265,81	-44.704,95	-90,74%
Canoni di locazioni immobiliari	126.395,47	32.256,98	94.138,49	291,84%
Altri	73.683,47	50.933,94	22.749,53	44,66%
Totale	7.164.916,05	9.029.849,49	-1.864.933,44	-20,65%

Tabella 3.8.2.1 – Risconti attivi

I **risconti passivi**, complessivamente pari a 13.381 k/€, sono quasi integralmente riconducibili alla voce “entrate per quote associative” (13.357 k/€), che si riferisce a quella parte dei ricavi per quote associative rinviate al 2011 in misura corrispondente al periodo di validità residua delle tessere, successivo al 2010.

Nella tabella 3.8.2.2 vengono riportati gli importi dei risconti passivi distinti per natura.

RISCONTI PASSIVI				
DESCRIZIONE	31.12.2010	31.12.2009	Scostamenti	%
Locazioni attive	24.010,70	20.693,61	3.317,09	16,03%
Entrate per quote associative	13.356.783,63	18.302.612,63	-4.945.829,00	-27,02%
Proventi da attività sportiva	0,00	283.180,42	-283.180,42	-100,00%
Altri	0,00	21.806,08	-21.806,08	-100,00%
Totale	13.380.794,33	18.628.292,74	-5.247.498,41	-28,17%

Tabella 3.8.2.2 – Risconti passivi

3.8.3 RIMANENZE

Le rimanenze sono valutate al costo di acquisto o di produzione, comprensivo degli oneri accessori, e sono costituite da pubblicazioni, cartografia, certificati di proprietà e carnet de passages en douane.

RIMANENZE			
DESCRIZIONE	31.12.2010	31.12.2009	Scostamenti
Pubblicazioni e cartografia	204.022,20	8.963,00	195.059,20
Certificati di proprietà	43.655,00	0,00	43.655,00
Carnet de passages en douane	8.050,00	8.492,50	-442,50
Totale	255.727,20	17.455,50	238.271,70

Tabella 3.8.3 - Rimanenze

3.9 DISPONIBILITA' LIQUIDE

Nella tabella 3.9.1 viene riportata in dettaglio la composizione delle disponibilità liquide emergente dalla situazione patrimoniale:

MOVIMENTI DELLE DISPONIBILITA' LIQUIDE			
Tipologia	Esercizio 2010	Esercizio 2009	Scostamenti
Cassa	930.821,26	698.809,59	232.011,67
Banche c/c	387.583,13	5.291.087,94	-4.903.504,81
Conti correnti postali	269.982,68	260.527,15	9.455,53
TOTALE	1.588.387,07	6.250.424,68	-4.662.037,61

Tabella 3.9.1 – Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide alla data del 31 dicembre 2010 evidenziano un saldo di 1.588 k/€, contro un saldo di 6.250 k/€ al 31 dicembre 2009.

In dettaglio la voce "Cassa", pari a 931 k/€, si riferisce alle giacenze di cassa, esistenti al 31 dicembre 2010, presso i funzionari delegati, per 253 k/€, i cassieri degli uffici periferici per 665 k/€ e il cassiere economo della Sede centrale, per 13 k/€.

La voce "Conti correnti postali disponibili", pari a 270 k/€, si riferisce alle liquidità affluite presso i depositi postali negli ultimi giorni dell'anno e non ancora trasferiti nel c/c bancario acceso presso l'Istituto Cassiere, con corrispondente emissione di reversali; la voce "Banca c/c", pari a 388 k/€, che accoglie il saldo al 31.12 del c/c bancario 200004 intrattenuto presso l'istituto cassiere B.N.L.

La consistente differenza tra i due esercizi è da ricondurre al fatto che, nella situazione patrimoniale al 31 dicembre 2009, nelle disponibilità liquide era compreso anche il saldo positivo del conto corrente bancario 212900 esistente presso l'istituto cassiere B.N.L., pari a 5.291 k/€; al 31 dicembre 2010, invece, tale saldo è negativo (-22.482 k/€) e trova allocazione non tra le disponibilità liquide, ma tra i debiti di tesoreria.

Il peggioramento del saldo del c/c bancario presso l'Istituto cassiere, rispetto al precedente esercizio, è essenzialmente riconducibile agli effetti finanziari del risultato economico di esercizio nonché agli effetti dell'entrata in vigore, a luglio 2010, del D.Lgs. n. 11 del 27.1.2010, in materia di incassi e pagamenti bancari, che ha comportato per l'Ente una sensibile perdita di valuta nelle operazioni di incasso e riversamento dell'IPT alle province; rimane, peraltro, particolarmente critica la situazione dei tempi di riscossione dei crediti verso le regioni per il servizio tasse, pari a circa 49.303 k/€, al 31.12.2010 nonché la situazione dei crediti verso gli enti federati.

Nella tabella 3.9.2 si evidenziano le variazioni di cassa registrate nel rendiconto finanziario e rappresentate nella situazione amministrativa alla voce "disavanzo di cassa al 31.12.2010"

Variazioni di cassa rilevate da Situazione amministrativa		
Avanzo di cassa al 31.12.2009		8.470.222,29
Riscossioni:		
- in conto residui	84.502.311,88	
- in conto competenza	1.924.231.710,80	
Totale riscossioni		2.008.734.022,68
Pagamenti:		
- in conto residui	-99.105.504,17	
- in conto competenza	-1.937.394.971,29	
Totale pagamenti		-2.036.500.475,46
Disavanzo di cassa al 31.12.2010		-19.296.230,49

Tabella 3.9.2 – Variazioni delle giacenze di cassa in Situazione amministrativa

Nella tabella 3.9.3 viene data dimostrazione del raccordo tra l'avanzo di cassa rilevabile dalla situazione amministrativa e le disponibilità liquide presso l'istituto cassiere rilevabili in situazione patrimoniale.

Raccordo delle giacenze di cassa tra Situazione amministrativa e Situazione patrimoniale	
disavanzo di cassa al 31.12.2010 da Situazione amministrativa	-19.296.230,49
giacenza conti correnti postali indisponibili (da sottrarre)	-3.185.612,43
ordinativi di pagamento da emettere (da sottrarre)	0,00
ordinativi di incasso da emettere (da sommare)	0,00
differenze da riconciliare	-0,21
Saldo presso l'Istituto cassiere di cui alla voce "Debiti di Tesoreria" della Situazione Patrimoniale	-22.481.843,13

Tabella 3.9.3 – Raccordo giacenze di cassa tra Situazione amministrativa e Situazione patrimoniale

3.10 VARIAZIONI DEL PATRIMONIO NETTO

Nella tabella che segue viene data rappresentazione delle variazioni intervenute nel corso dell'esercizio 2010 per ciascuna voce del patrimonio netto.

COMPOSIZIONE DEL PATRIMONIO NETTO			
DESCRIZIONE	31.12.2010	31.12.2009	Variazioni
- Risultato economico			
- esercizi precedenti	72.667.353,54	102.893.681,58	-30.226.328,04
- dell'esercizio	-30.756.635,44	-30.226.328,04	-530.307,40
TOTALE	41.910.718,10	72.667.353,54	-30.756.635,44

Tabella 3.10 – Composizione del patrimonio netto