LE ENTRATE CORRENTI

Le entrate correnti ammontano a €343.633.343,96 con una diminuzione di €61.848.644,14 rispetto all'esercizio precedente.

La completa visione degli andamenti gestori è riportata nella seguente tabella:

***ACI** - (in migliaia di **EURO**)*

ENTRATE CORRENTI	**2001**		**2002**		**variaz. % 2001/02**
	Accertamenti	% sul tot.	Accertamenti	% sul tot.	
TITOLO I - entrate contributive	32.756,60	8,08	32.359,08	9,42	-1,21
TITOLO II - entrate derivanti da trasferimenti correnti	3.883,20	0,96	3.378,02	0,98	-13,01
TITOLO III - altre entrate:					
cat.7 - derivanti da vendita di beni					
o prestazione di servizi:					
servizi uffici di frontiera (cambio-valute, rilascio carte verdi)	63.584,10	15,68	20.201,62	5,88	-68,23
servizi	271.029,60	66,84	255.085,20	74,23	-5,88
cat.8 - redditi o proventi patrimon.:					
affitto immobili	7.114,10	1,75	7.122,87	2,07	0,12
concessione gestione autostelli	0	0	0,00	0,00	
interessi, dividendi, penalità ritardato pagamento	18.441,20	4,55	17.475,97	5,09	-5,23
cessione di diritti mobiliari	948,9	0,23	0,00	0,00	
cat.9 - poste correttive o compen-sative di spese correnti	3.249,50	0,8	3.980,30	1,16	22,49
cat.10 - non classificab. in altre voci	4.474,70	1,1	4.030,28	1,17	-9,93
TOTALE	**405.482,00**	**100**	343.633,34	**100,00**	**-15,25**

***ACI** - Entrate servizi istituzionali per vendita beni e prestazione servizi - (in migliaia di **EURO**)*

	2001		2002		Var. % 2001/02
	Accertamenti	% sul tot.	Accertamenti	% sul tot.	
Servizi Uffici frontiera (cambio valute, carte verdi)	63.584,10	77,25	20.201,62	8,34	-68,23
Servizio assistenza ACI/Passport	177,1	0,22	648,98	0,27	266,45
Servizio ETI per c/ Touring Club	16,3	0,02	11,98	0,00	-26,50
Servizio lettere di credito AIT e FIA	468,6	0,57	284,18	0,12	-39,36
Servizio rilascio documenti doganali	29,4	0,04	19,99	0,01	-32,01
Agevolazioni a favore dei turisti stranieri	0	0	0,00	0,00	0,00
Studi e ricerche sul traffico e la circolazione	4,1	0,01	2,91	0,00	-29,02
Servizio elaborazione dati	6.157,70	7,48	7.304,08	3,02	18,62
Servizio organizzazione congressi	0	0	0,00	0,00	0,00
Servizio ACI/AGIP buoni sconto	0	0	202.604,85	83,65	0,00
Servizi per conto AACC esteri	0	0	0,00	0,00	0,00
Proventi gestione autonoma CSAI	2.934,70	3,57	3.687,95	1,52	25,67
Vendita pubblicazioni edite dall'Ente	576	0,7	228,76	0,09	-60,28
Realizzi cessione materiali fuori uso	2,7	0	0,00	0,00	0,00
Servizio ACI Assistance	0	0	0,00	0,00	0,00
Educazione stradale per c/ M.ro Infrastrutture	342,7	0,42	284,82	0,12	-16,89
Diritto fisso legge n. 53 del 28.2. 83	0	0	0,00	0,00	0,00
Vendita vignette per rete autostradale elvetica	3.666,40	4,45	603,09	0,25	-83,55
Corrispettivi per diverse prestazioni di servizi	3.231,70	3,93	5.341,72	2,21	65,29
Provvigioni vendita tessere autostradali	1.114,70	1,35	982,05	0,41	-11,90
Osservatorio sulla sicurezza stradale	0	0	0,00	0,00	0,00
TOTALE	**82.306,20**	**100**	**242.206,98**	**100,00**	**194,28**

LE SPESE CORRENTI

ACI *- (in migliaia di* ***EURO****)*

SPESE CORRENTI	2001		2002		variaz.% 2001/02
	Impegni	% sul tot.	Impegni	% sul tot.	
TITOLO I - spese correnti:					
cat. 1 - organi dell'Ente	718,9	0,18	774,42	0,22	7,72
cat. 2 - personale in attività di servizio	125.589,90	31,94	125.204,94	35,44	-0,31
cat. 3 - personale in quiescenza	0	0	0,00	0,00	0,00
cat. 4 - acquisto di beni di consumo e servizi	238.325,70	60,61	192.290,27	54,43	-19,32
cat. 5 - prestazioni istituzionali	0	0	0,00	0,00	0,00
cat. 6 - trasferimenti passivi	3.942,40	1	4.392,20	1,24	11,41
cat. 7 - oneri finanziari	388,8	0,1	461,61	0,13	18,73
cat. 8 - oneri tributari	22.740,70	5,78	28.639,87	8,11	25,94
cat. 9 - poste correttive e compensative ent.	1.113,40	0,28	1.268,29	0,36	13,91
cat. 10 - non classificabili in altre voci	387,3	0,1	226,43	0,06	-41,54
TOTALE	**393.207,10**	**100**	**353.258,03**	**100,00**	**-10,16**

Le spese correnti come si evidenzia nella tabella sopra riportata, fanno registrare nell'esercizio 2002 un decremento del 10,16% rispetto all'esercizio precedente.

Come si può notare la contrazione maggiore delle spese correnti si è avuta per la cat.4° "acquisto di beni di consumo e servizi", contrazione dovuta non solo alla difficile situazione in cui l'ente si trova, ma anche alla riduzione delle spese secondo le indicazioni fornite col decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 29/12/2002.

Gli oneri finanziari, ammontanti a 461,6 migliaia di euro sono dovuti, per la maggior parte, a spese per commissioni bancarie (€266,74 migliaia di euro), al pagamento di interessi passivi per (€181,73 migliaia di euro).

Gli oneri tributari, pari a 28,6 milioni di euro, sono costituiti per la maggior parte dall'I.R.P.E.G. sui redditi di capitale (€6,1milioni), dall'I.R.A.P. (€7,6milioni) nonché dall'IVA, indetraibile su spese promiscue e per operazioni esenti (€13,9 milioni).

I MOVIMENTI DI CAPITALI

Il periodo in esame registra una aumento delle entrate in conto capitale (+40,28% rispetto al 2001).

Il dato è dovuto al prestito resosi necessario per ripianare le perdite di alcune società nonché per acquisti di azioni e per aumenti di capitale delle stesse.

Le spese in conto capitale seguono lo stesso andamento crescente descritto per le entrate.

Tutte le voci dell'entrate, registrano un aumento che tuttavia non rende il dato complessivo in equilibrio con quello delle spese.

I prospetti che seguono compendiano l'andamento globale dei movimenti di capitale alla data del 31 dicembre 2002:

***ACI** - (in migliaia di **EURO**)*

ENTRATE IN CONTO CAPITALE	**2001**		**2002**		**variaz.% 2001/02**
	Accertamenti	**% sul tot.**	**Accertamenti**	**% sul tot.**	
TITOLO IV - entrate per alienazioni beni patrimoniali e riscossione di crediti:					
cat. 11 - alienazioni di immobili e diritti reali	1.133,60	3,41	534,58	1,15	-52,84
cat. 12 - alienazioni di immobilizz. tecniche	0	0	2,19	0,00	0,00
cat. 13 - realizzo valori mobiliari	0	0	5.333,00	11,43	0,00
cat. 14 - riscossione crediti	32.075,00	96,42	14.471,69	31,01	-54,88
TITOLO V - entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale	0	0	0,00	0,00	0,00
TITOLO VI - accensione di prestiti					
cat. 20 - assunzione di altri debiti finanziari	57,3	0,17	26.325,23	56,41	45.842,81
TOTALE	**33.265,90**	**100**	**46.666,69**	100,00	**40,28**

(in migliaia di euro)

SPESE IN CONTO CAPITALE	2001		2002	
	Impegni	% sul tot.	Impegni	% sul tot.
TITOLO II - spese in c/capitale				
ctg.11- acquisizione beni di uso durevole e opere immobiliari da reddito	2.032,60	4,38	60,90	0,10
ctg.12 -acquisizione immobilizzazioni tecniche	2.196,60	4,73	4.308,98	6,77
ctg.13 - partecipazioni e acquisto valori mobiliari	5.415,70	11,66	12.306,74	19,33
ctg.14 - concessione crediti e anticipazioni	30.282,20	65,21	14.002,76	22,00
ctg.15 - indennità di anzianità e similari al personale cessato dal servizio	6.402,50	13,79	6.595,26	10,36
				0,00
TITOLO III - uscite per rimborsi di prestiti	106,50	0,23	26.382,42	41,44
TOTALE	**46.436,10**	**100,00**	**63.657,06**	**100,00**

6.3- LA SITUAZIONE PATRIMONIALE

***ACI** - situazione patrimoniale al 31 dicembre - (in migliaia di **EURO**)*

ATTIVITA'	2001		2002		
	Importo	**% sul Tot. attività**	**Importo**	**% sul Tot. attività**	**variaz. % 2001/02**
Disponibilità liquide	19.771,80	2,63	4.046,06	0,48	-79,54
- Conti correnti post. indisponibili	8.165,76	1,09	21.269,18	2,50	160,47
- ordinativi di pagamento da emettere	1.836,64	0,2	6.293,65	0,74	242,67
Residui attivi, ratei e debitori	544.098,00	72,46	642.811,32	75,48	18,14
Crediti bancari e finanziari	24.948,60	3,32	24.558,73	2,88	-1,56
Rimanenze attive di eserc.	2.906,70	0,39	135,68	0,02	-95,33
Investimenti mobiliari	69.519,40	9,26	69.153,55	8,12	-0,53
Immobili	31.946,60	4,25	31.493,14	3,70	-1,42
Immobilizzazioni tecniche	47.697,90	6,35	51.821,86	6,09	8,65
Altri costi pluriennali	0	0	0,00	0,00	0,00
TOTALE ATTIVITA'	**750.891,40**	**100,00**	**851.583,17**	**100,00**	**13,41**
Deficit economico	9.046,20		13.825,48		
TOTALE A PAREGGIO	**759.937,60**		**865.408,65**		
Conti d'ordine	0		0		
PASSIVITA'	**Importo**	**% sul Tot. passività**	**Importo**	**% sul Tot. passività**	**variaz. % 2001/02**
Fondi c/o bancario o postale	4.909,90	0,76	4.042,45	0,53	-17,67
Ordinativi di incasso da emettere	31.210,10	4,84	66.679,89	8,78	113,65
Residui passivi, ratei e creditori	480.608,70	74,52	555.276,08	73,10	15,54
Debiti bancari e finanziari	248,6	0,04	191,44	0,03	-22,99
Rimanenze passive di eserc.	0	0	0,00	0,00	0,00
Fondi di accantonamento	89.958,40	13,95	92.251,63	12,14	2,55
Poste rettificative attivo	38.037,40	5,9	41.191,91	5,42	8,29
Risconti passivi	0	0	0,00	0,00	0,00
TOTALE PASSIVITA'	**644.973,10**	**100**	**759.633,40**	**100,00**	**17,77**
Patrimonio netto	114.964,50		105.775,25		
TOTALE A PAREGGIO	**759.937,60**		**865.408,65**		
Conti d'ordine	0		0		

Il prospetto sopra esposto riporta una consistenza patrimoniale in cui le attività si presentano in aumento, e precisamente da 750.891 migliaia di euro dell'esercizio 2001 a 851.583 migliaia di euro del 2002 (13,40%),a fronte di un complesso di passività anch'esse lievitate, nello stesso periodo, dai 644.973 migliaia di euro ai 759.633 migliaia di euro(17,77%).

Esercizio 2001

Importo visualizzato dal Passivo dello Stato Patrimoniale	Euro	114.964.467,37
Disavanzo economico dell'esercizio 2001	Euro	9.046.158,54
Patrimonio Netto effettivo	Euro	**105.918.308,83**

Esercizio 2002

Importo visualizzato dal Passivo dello Stato Patrimoniale	Euro	105.775.255,93
Disavanzo economico dell'esercizio 2002	Euro	13.825.485,17
Patrimonio Netto effettivo	Euro	**91.949.770,76**

Nello stesso periodo si registra una diminuzione del patrimonio netto, che passa da 105.918 migliaia di euro dell'esercizio 2001 ai 91.949 migliaia di euro del 2002, diminuzione dovuta al peggioramento della situazione economica dell'esercizio, in particolar modo alle variazioni straordinarie patrimoniali, in cui la voce perdite su partecipazioni ha raggiunto l'importo di 8.442 migliaia di euro. Da un'analisi più approfondita dell'attività, si rileva che i residui attivi hanno un incidenza pari, rispettivamente, al 72,46% ,nel 2001, e al 75,48%, nel 2002, sul totale delle attività, hanno subito come precedentemente detto, un incremento nel 2002rispetto al2001 del 18,14%, il che conferma il segnalato fenomeno di accumulo, anche, i

valori per immobilizzazioni tecniche hanno registrato anch'esse nel 2002 rispetto al precedente esercizio, un incremento dell'8,65%.

Le immobilizzazioni tecniche sono costituite da impianti, attrezzature,macchinari, mobili, macchine, automezzi, beni immateriali e acquisti in corso immobilizzazioni tecniche.

Per quanto concerne gli investimenti mobiliari la consistenza delle partecipazioni al 31.12.02 si è attestata sull'importo di 69.019 migliaia di euro. Nel corso dell'esercizio, l'Ente ha proceduto al ripianamento della perdita della società AciGlobal Spa nonché all'acquisto di ulteriori partecipazioni nella suddetta società pari al 47,48%; inoltre ha provveduto al ripianamento della società Sestante Aci Spa e Aci Sport Spa rispettivamente per 540 migliaia di euro e 1.712 migliaia di euro, alla sottoscrizione dell'aumento di capitale nelle società ALA Servizi Assicurazioni Spa per 2.627 migliaia di euro e al successivo aumento del 41% del suddetto capitale sociale. Per la passività, gli importi più consistenti sono costituiti dai residui passivi, che hanno raggiunto l'importo di 478.912 migliaia di euro nel 2001 e di 553.579 migliaia di euro nel 2002, rappresentando, rispettivamente, il 74,25%e il 72,87% del totale della passività e di fondi di amministrazione vari passati da 89.958migliaia di euro del 2001 ai 92.251 migliaia di euro nel 2002 con un incremento percentuale pari al 2.55%. La consistenza complessiva delle partecipazioni dell'Ente alle società collegate risulta esposta nella seguente tabella:

Particolare aspetto della situazione patrimoniale è costituito dalla situazione amministrativa che è esposta nella tabella che segue:

***ACI** - Situazione amministrativa - (in migliaia di **EURO**)*

	2001		**2002**	
Consistenza di cassa a inizio esercizio		28.823,30		-6.345,68
Riscossioni				
in conto competenza	1.476.223,00		1.535.189,41	
in conto residui	394.661,70	1.870.884,70	379.808,40	1.914.997,81
Pagamenti	1.484.967,00		1.549.250,62	
in conto competenza				
in conto residui	421.086,70	1.906.053,70	398.514,96	1.947.765,58
Consistenza di cassa a fine esercizio		-6.345,70		-39.113,44
Residui attivi				
degli esercizi precedenti	418.226,70		478.712,96	
dell'esercizio	125.280,70	543.507,50	163.586,90	642.299,86
Residui passivi				
degli esercizi precedenti	410.378,00		491.266,81	
dell'esercizio	68.534,50	478.912,50	62.313,08	553.579,89
Avanzo (+) o disavanzo (-) di amministrazione		58.249,30		49.606,52

L'analisi degli elementi che compongono la situazione amministrativa consente di rilevare un avanzo di amministrazione, pari a 58,249 migliaia di euro nel 2001 e 49.606 migliaia di euro nel 2002, ed un disavanzo di cassa che, a fine esercizio 2002, ha raggiunto l'importo di 39.113 migliaia di euro, superando i 6.345 migliaia di euro dell'esercizio 2001. L'avanzo di amministrazione 2002, è stato determinato dal disavanzo di cassa al 31/12/2002 e dal saldo dei residui. In particolare, per i

residui attivi, l'aumento è riferito sia ai residui degli esercizi precedenti che a quelli dell'esercizio, ponendo in risalto una scarsa capacità operativa dell'Ente nello smaltimento degli stessi.

Si richiama l'attenzione dei competenti organi di vertice dell'Ente, sulla esigenza di velocizzare, da un lato, lo smaltimento dei residui degli esercizi pregressi, e, dall'altro di porre in essere una incisiva condotta gestoria volta a normalizzare i livelli complessivi dei residui, attraverso idonei interventi correttivi, volti ad accertare quei residui che non hanno più titolo giuridico ad essere mantenuti nelle scritture contabili.

6.4 – IL CONTO DEI RESIDUI

***ACI** - Consistenza dei residui al 31 dicembre - (in migliaia di **EURO**)*

	2001		2002	
RESIDUI ATTIVI	PRODOTTI DALLA COMPETENZA	PROVENIENTI DAGLI ES. PRECEDENTI	PRODOTTI DALLA COMPETENZA	PROVENIENTI DAGLI ES. PRECEDENTI
Entrate contributive	17.052,00	40.480,60	25.981,71	39.599,95
Entrate derivanti da trasferimenti correnti	3.650,80	3.180,20	3.378,01	1.765,99
Altre entrate	132.984,00	45.594,50	18.097,85	15.848,45
Entrate per alienaz. beni patr. e riscoss. crediti	15.477,90	13.154,90	88.642,21	56.709,47
Entrate da trasferimenti in conto capitale	0	0	11.260,23	20.842,63
Accensione di prestiti	45,9	181,1	26,31	216,61
Partite di giro	249.016,20	22.689,40	331.326,64	28.603,80
TOTALE	418.226,70	125.280,70	478.712,96	163.586,90
TOTALE GENERALE	543.507,50		642.299,86	
RESIDUI PASSIVI				
Spese correnti	158.877,10	56.697,80	129.917,57	50.702,33
Spese in conto capitale	9.994,70	4.919,10	9.305,79	5.446,05
Estinzione di mutui ed anticipazioni	18,2	16,7	26.321,82	16,49
Partite di giro	241.488,00	6.900,80	325.721,63	6.148,20
TOTALE	410.378,00	68.534,50	491.266,81	62.313,07
TOTALE GENERALE	478.912,50		553.579,88	

Come può rilevarsi dai dati sopra riportati, la massa dei residui presenta una consistenza elevata tale da influenzare negativamente l'attività dell'ente e da non consentire un corretto equilibrio gestionale.

I residui attivi, in continua lievitazione (da 543.507 migliaia di euro dell'esercizio 2001 ai 642.299 migliaia di euro del 2002 - 18,17%), sono costituiti principalmente dalle altre entrate correnti e dalle partite di giro. Le componenti più rilevanti dei residui passivi sono costituite dalle spese correnti, spese in conto capitale e partite

di giro, che pure presentano importi consistenti, tali da ricoprire la cifra di 553.579 migliaia di euro nel 2002, con un incremento percentuale del 15,59% rispetto all'esercizio precedente (478.912 migliaia di euro).

La presenza di una massa così elevata di residui, pone in evidenza una non incisiva azione amministrativa contrassegnata da una forbice temporale fra impegni ed effettivi pagamenti.

Analoghe considerazioni di sostanziale inadeguatezza possono essere svolte per i residui attivi per i quali persiste la necessità di approfondire e riconsiderare la situazione dei residui di dubbia o comunque di difficile riscossione, nel mentre si impone comunque un drastico ridimensionamento per la rimanente parte che non può essere raggiunto se non attraverso adeguate operazioni di riscossione.

GLI AUTOMOBILE CLUB PROVINCIALI E LOCALI

Ai sensi dell'art.37 del d.P.R. 696/79, l'Assemblea dell'ACI ha approvato, nella riunione del 30 ottobre 2003, il conto consuntivo consolidato relativo all'esercizio 2002 dell'Automobile Club d'Italia e degli Automobile Club provinciali e locali.

Il conto consuntivo consolidato per l'esercizio 2001 (i dati non comprendono il conto dell'AC di Catanzaro per riformulazione del consuntivo 2001 e il conto dell'AC di Trapani, non trasmesso, presenta le seguenti risultanze:

ACI - CONSOLIDATO- (IN MILIONI DI EURO)

RENDICONTO FINANZIARIO	2000	2001
ENTRATE CORRENTI	541,10	525,87
SPESE CORRENTI	510,30	502,85
AVANZO O DISAV. DI PARTE CORRENTE	30,80	23,03
ENTRATE IN CONTO CAPITALE	607,90	78,04
SPESE IN CONTO CAPITALE	634,90	98,55
AVANZO O DISAV. PER MOTIVI DI CAPITALE	-27,10	-20,51
AVANZO O DISAV.FIN.COMPLESSIVO	3,80	2,51

ACI - Consolidato - (in MILIONI DI EURO)

CONTO ECONOMICO	2000	2001
AVANZO DI PARTE CORRENTE	30,8	23,0
componenti che non danno luogo a movimenti finanziari	0	0,0
a) entrate	38,4	41,4
b) spese	61,1	68,2
AVANZO O DISAV. ECONOMICO	8,1	-3,8

Il **risultato economico** consolidato è passato da un avanzo di 8,18 milioni di euro nel 2000 ad un disavanzo di 3,79 e ciò per effetto del peggioramento del risultato economico dell'ACI (da un avanzo di 3,81 milioni di euro ad un disavanzo di 13,8), mentre il risultato economico degli AACC registra nel complesso un miglioramento passando da un avanzo di 4,35 milioni di euro ad uno 5,26 nell'esercizio in esame.

La **situazione amministrativa** dei soli AACC evidenzia un miglioramento del deficit che scende da 38,01 milioni di euro del 2000 a 31,89 del 2001. Il dato consolidato registra un avanzo di 26,36 milioni di euro (21,81 nel 2000).

La **situazione patrimoniale** mostra al 31 dicembre 2001 un patrimonio netto di 92,76 milioni di euro (94,45 al 31 dicembre 2000). La differenza tra i due saldi costituisce il decremento patrimoniale che, per l'esercizio in esame, risulta essere di 1,69 milioni di euro (contro un incremento di 10,35 milioni di euro nel 2000).

Il decremento del patrimonio netto è dato dal disavanzo economico di esercizio (3,79 milioni di euro) sottratto alla somma algebrica (2,10 milioni di euro) delle voci " deficit patrimoniale dell'AC Catanzaro" e "incrementi e decrementi non transitati nel conto economico".

Non si può fare a meno di rilevare che numerosi bilanci di Automobile Club presentano disavanzi di notevole rilevanza, pertanto, la Sezione invita nuovamente gli organi di amministrazione e di controllo a porre in essere adeguati piani di risanamento che, basandosi su un maggior rigore della spesa discrezionale e sulla rimozione delle aree di inefficienza, si pongano come fine precipuo di realizzare maggior equilibrio gestionale.

Si condivide altresì l'invito formulato dal Collegio dei Revisori dei conti di valutare l'opportunità di costituire, ai sensi della vigente normativa, i servizi di controllo interno, e, ove medio tempore costituiti, di facilitarne il funzionamento, di modo che, attraverso l'analisi dei costi-servizi resi, possano meglio evidenziarsi tutti quei profili gestionali non improntati a principi di efficienza, efficacia ed economicità.

La necessità di proseguire con il dovuto rigore nella politica di risanamento, da un lato, mediante il contenimento delle spese generali e di funzionamento,

dall'altro, mediante l'adeguamento delle spese stesse alle più strette necessità operative per assicurare il soddisfacimento dei bisogni effettivi degli utenti, delle prestazioni e dei servizi di assistenza tecnica. Appare l'unica via percorribile per alleggerire la situazione amministrativa in cui versa gran parte degli Enti.