

GESTIONE DI COMPETENZA

| | | | |
|------------------------------------------------------------------------|----------|----------|---------------------|
| Accertamenti e impegni | | | |
| Entrate accertate | € | | 3.148.850.414,54 |
| Uscite impegnate | € | | 3.150.574.235,74 |
| Disavanzo finanziario di competenza | € | - | 1.723.821,20 |
| Tale disavanzo finanziario è così costituito: | | | |
| minori entrate accertate rispetto alle previsioni definitive | € | - | 365.895.820,11 |
| minori spese impegnate rispetto alle previsioni definitive | € | + | 378.686.531,41 |
| differenza negativa tra le previsioni definitive di entrata e di spesa | € | - | 14.514.532,50 |
| Disavanzo finanziario di competenza | € | - | 1.723.821,20 |

Le entrate dell'esercizio 2005 ammontano, complessivamente (al netto delle partite di giro per € 2.769.441.077,47), a € 379.409.337,07 con un incremento di € 3.748.632,86 rispetto all'esercizio 2004.

In dettaglio, le entrate correnti ammontano a € 344.762.933,35 con un decremento di € 5.717.252,8 rispetto all'esercizio precedente. Le "Entrate in conto capitale" si attestano a € 19.526.966,11 mentre quelle del Titolo III "Accensione di prestiti" ammontano a € 15.119.437,61.

Nel versante della spesa, nel corso dell'esercizio in esame, sono stati assunti (al netto delle partite di giro) impegni per complessivi € 381.133.158,27 con un aumento di € 9.683.249,24 rispetto all'esercizio 2004.

Le spese di parte corrente espongono impegni per € 334.881.811,77 che in dettaglio, tenuto conto della loro destinazione, risultano così distribuiti:

XVI LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

| | | | |
|------------------------------------------------------|----------|-----------------------|----------------|
| spese per gli Organi dell'Ente | € | 808.655,95 | 0,24% |
| oneri per il personale in attività di servizio | € | 138.893.969,86 | 41,46% |
| spese per l'acquisto di beni di consumo e di servizi | € | 168.132.341,13 | 50,23% |
| trasferimenti passivi | € | 3.552.708,79 | 1,06% |
| oneri finanziari | € | 830.405,25 | 0,25% |
| oneri tributari | € | 20.907.222,37 | 6,24% |
| poste correttive e compensative di entrate correnti | € | 1.455.872,89 | 0,43% |
| spese non classificabili in altre voci | € | 300.635,53 | 0,09% |
| Totale | € | 334.881.811,77 | 100,00% |

Complessivamente, rispetto all'esercizio precedente, le spese correnti presentano un incremento di €. 4.762.469,12, determinato da:

| | | | | |
|---------------------------------|---|--------------|---|----------------|
| minori oneri per il personale | € | 9.063,02 | | |
| minori trasferimenti passivi | € | 327.050,49 | | |
| minori oneri tributari | € | 2.792.245,72 | | |
| minori spese non classificabili | € | 871.406,21 | | |
| | | | - | € 3.999.765,44 |

nonché da:

| | | | | |
|----------------------------------------------------|---|--------------|---|----------------|
| maggiori spese per gli Organi dell'Ente | € | 17.717,99 | | |
| maggiori oneri per l'acquisto di beni e di servizi | € | 7.885.676,20 | | |
| maggiori oneri finanziari | € | 167.853,91 | | |
| maggiori poste correttive | € | 690.986,46 | | |
| | | | + | € 8.762.234,56 |
| | | | + | € 4.762.469,12 |

Le altre uscite si riferiscono alle spese in conto capitale per € 31.131.908,89, che diminuiscono di € 10.024.260,27, mentre quelle relative al rimborso di prestiti per € 15.119.437,61 presentano un aumento di € 14.945.040,39 nei confronti del precedente esercizio.

Riscossioni e pagamenti

| | | |
|-----------------------------------------------------|---|------------------|
| Entrate accertate | € | 3.148.850.414,54 |
| Riscossioni | € | 3.047.715.732,98 |
| Rimaste da riscuotere(residui attivi di competenza) | € | 101.134.681,56 |

| | | |
|---------------------------------------------------|---|------------------|
| Spese impegnate | € | 3.150.574.235,74 |
| Pagamenti | € | 2.945.918.353,02 |
| Rimaste da pagare (residui passivi di competenza) | € | 204.655.882,72 |

GESTIONE DEI RESIDUI

Residui attivi

alla data dell'1.1.2005 detti residui esponentano, suddivisi per esercizio di provenienza, la seguente consistenza:

| | | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|-----------------------|
| esercizio 2000 e precedenti | € | 68.887.044,62 |
| esercizio 2001 | € | 12.267.069,43 |
| esercizio 2002 | € | 27.570.918,84 |
| esercizio 2003 | € | 46.613.243,57 |
| esercizio 2004 | € | 78.169.720,01 |
| totale residui attivi all'1.1.2005 | € | 233.507.996,47 |
| poiché durante l'esercizio finanziario 2005 sono stati riscosse in c/ residui | € | 76.876.640,99 |
| ed eliminate per insussistenza del credito partite per | € | 1.254.501,30 |
| alla chiusura del 31.12.2005 la consistenza dei residui attivi riferiti agli anni 2004 e precedenti ammonta a | € | 155.376.854,18 |

Residui passivi

all'1.1.2005 tali residui esprimevano, suddivisi per esercizi di provenienza, la seguente consistenza:

| | | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|-----------------------|
| esercizio 2000 e precedenti | € | 8.382.491,44 |
| esercizio 2001 | € | 8.891.516,51 |
| esercizio 2002 | € | 10.384.953,20 |
| esercizio 2003 | € | 18.382.733,43 |
| esercizio 2004 | € | 119.749.976,13 |
| totale residui passivi all'1.1.2005 | € | 165.791.670,71 |
| in conseguenza dei pagamenti in c/ residui eseguiti nel corso della gestione 2005 per | € | 125.271.276,92 |
| e l'eliminazione per insussistenza del debito di partite per | € | 6.565.380,98 |
| alla chiusura del 31.12.2005 la consistenza dei residui passivi riferiti agli esercizi 2004 e precedenti ammonta a | € | 33.955.012,81 |

Situazione complessiva dei residui

| | | |
|---------------------------------------|----------|-----------------------|
| residui attivi | | |
| provenienti dalla competenza | € | 101.134.681,56 |
| provenienti dagli esercizi precedenti | € | 155.376.854,18 |
| Totale | € | 256.511.535,74 |
| residui passivi | | |
| provenienti dalla competenza | € | 204.655.882,72 |
| provenienti dagli esercizi precedenti | € | 33.955.012,81 |
| Totale | € | 238.610.895,53 |

In ordine alla eliminazione dei residui attivi e passivi, rispettivamente per €. 1.254.501,30 e €. 6.565.380,98, il Collegio dei Revisori ha già espresso il proprio parere favorevole (v. verbali n. 6 dell'8.6.2005, n. 11 del 4.10.2005 e n. 4 del 27.2.2006).

La situazione amministrativa espone un avanzo di €. 62.013.746,66, determinato dalla sommatoria algebrica dell'avanzo di cassa al 31 dicembre 2005 di €. 44.113.106,45, dei residui attivi di €. 256.511.535,74 e di quelli passivi di €. 238.610.895,53.

Il Collegio ritiene opportuno ricordare che l'utilizzo di parte del detto avanzo deve ritenersi vincolata a garanzia dell'esigibilità dei crediti vantati nei confronti degli AA.CC., in particolar modo di quelli che non hanno concordato con l'Ente un piano di rientro. Evidenzia, inoltre, che parte dell'avanzo di amministrazione, per un importo di € 3.504.332,46, è vincolato per il fondo rinnovo contrattuale del personale dipendente, ai sensi del combinato disposto degli artt. 45 e 18, comma 2, del D.P.R. 97/2003.

Il conto economico presenta un disavanzo di €. 809.165,79, risultante dalla somma dell'avanzo finanziario di parte corrente di €. 9.881.121,58 e del disavanzo di €. 10.690.287,37 dei componenti di natura non finanziaria.

La situazione patrimoniale presenta al 31 dicembre 2005 un patrimonio netto di €. 120.780.304,82, composto da riserve per 17,5 mil/€ e da avanzi economici degli esercizi precedenti per 103,3 mil€, dai quali va detratto il disavanzo economico dell'esercizio di 0,8 mil/€.

Il Collegio prende atto che, gli ammortamenti sono stati calcolati entro i limiti delle aliquote consentite dalle vigenti disposizioni fiscali (D.M. 31 dicembre 1988) e che per i beni entrati in funzione nel corso dell'esercizio l'aliquota è stata ridotta del 50%. Prende atto, altresì, che la consistenza del fondo indennità di anzianità del personale che al 31 dicembre 2004 ammontava a € 86.565.361,22, espone un importo di € 86.358.729,68 determinato da un utilizzo di €/ml 6,7 per dipendenti cessati dal servizio e da un accantonamento di €/ml 6,5.

Il Collegio pone in evidenza la circostanza che i complessivi risultati economici e finanziari del bilancio in esame risentono degli interventi che l'ACI ha dovuto effettuare in termini di ripianamento di perdite e aumenti di capitale di alcune Società controllate. Precisa, tuttavia, che tali interventi sono stati finanziati con i dividendi erogati dalle controllate SARA Assicurazioni S.p.A. e Aci Global.

Un'attenzione particolare il Collegio ritiene di dover dedicare ai risultati economici d'esercizio di Ventura S.p.A. e di Targasys S.p.A.

Per la prima osserva che la perdita di esercizio di € 1.979.847,00 risulta inferiore del 42,75% rispetto all'anno precedente ed è influenzata da un accantonamento a fondo "rischi su crediti" di € 570.000,00. Il risultato appare in linea con il budget sessennale che la Società ha presentato nel 2004 all'azionista e che prevede il ritorno all'utile nel 2007.

Per Targasys S.p.A., nella quale l'ACI è titolare del capitale nella misura del 25% dal 2002 e dell'ulteriore 25% dal novembre 2005, quota per la quale è in contestazione il "prezzo", il Collegio ha approfondito il proprio esame sulla base dei bilanci presentati e, sotto il profilo patrimoniale, ha rilevato che la Società, da un patrimonio netto consolidato di € 1.477.180,00 al 31 dicembre 2002 (anno dell'acquisizione della partecipazione) è passata a un patrimonio netto consolidato di € 5.054.481,00 al 31 dicembre 2005.

Tale situazione migliorativa rispetto all'anno dell'acquisizione della partecipazione, con relativa valutazione dell'epoca, dovrebbe tranquillizzare circa la congruità del valore iscritto in bilancio. Tuttavia, il risultato negativo dell'esercizio e il progressivo decrescere dei ricavi negli ultimi tre esercizi suscita qualche perplessità e impone che in tempi brevi sia demandata a una primaria società di consulenza una attenta valutazione della partecipazione stessa.

Tornando all'esame del conto consuntivo, il Collegio rileva che, malgrado una consistente flessione delle entrate del pubblico registro automobilistico rispetto all'esercizio precedente, dovuta all'avvio dello sportello telematico dell'automobilista nel 2004, le risultanze evidenziano che l'Ente ha svolto l'attività di sua competenza sia nel settore prettamente istituzionale sia in quello della nuova gestione delle tasse automobilistiche e del servizio del PRA, con la realizzazione, tra l'altro, di varie iniziative nel campo associativo, turistico, sportivo e della sicurezza stradale. Infatti, come già illustrato, si sono verificati un disavanzo finanziario di competenza di € 1.723.821,20, un avanzo di parte corrente di € 9.881.121,58, un avanzo di amministrazione di € 62.013.746,66 (con un incremento di € 3.587.058,48 rispetto all'esercizio precedente), un miglioramento della situazione di cassa (che espone una disponibilità di € 44.113.106,45) e un disavanzo economico di € 809.165,79.

Per quanto riguarda i debiti degli AA.CC., il Collegio deve ancora una volta evidenziare che permangono pesanti situazioni debitorie riferite a specifiche realtà, sia per quanto concerne il pregresso sia per quanto riguarda il corrente. Al riguardo, il Collegio prende atto delle iniziative intraprese dall'Ente nel corso dell'esercizio ma deve insistere nelle sue osservazioni con riferimento agli AA.CC. che presentano rilevanti situazioni debitorie e che non hanno ancora

concordato un piano di rientro e non provvedono al versamento delle quote sociali correnti.

In conclusione, il Collegio, constatato che le risultanze del Conto Consuntivo dell'Automobile Club d'Italia per l'esercizio finanziario 2005 trovano corrispondenza con le scritture contabili dell'Ente, esprime parere favorevole per l'approvazione.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

PAGINA BIANCA

BILANCIO CONSUNTIVO

PAGINA BIANCA

NOTA INTEGRATIVA

al conto consuntivo 2005

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 elaborati dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri per le società purché compatibili con gli schemi di bilancio adottati dall'Automobile Club d'Italia con il Regolamento di amministrazione e contabilità dell'Ente e la normativa di riferimento della P.A.

Il conto consuntivo si conforma 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 per quelle fattispecie non disciplinate dal Regolamento di amministrazione e contabilità dell'Ente.

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 2005 presenta le seguenti risultanze di sintesi:

- ✓ **avanzo finanziario di competenza di parte corrente** € 9.881.121,58
- ✓ **disavanzo finanziario di competenza dell'esercizio** € 1.723.821,20
- ✓ **avanzo d'amministrazione** € 62.013.746,66
- ✓ **avanzo di cassa** € 44.113.106,45
- ✓ **disavanzo economico** € 809.165,79

2. ANALISI DEL RENDICONTO FINANZIARIO

2.1 RAFFRONTO CON LE PREVISIONI

La situazione finanziaria generale, così come emerge dal rendiconto finanziario, è sinteticamente esposta nella tabella 2.1:

| Descrizione | PREVISIONI DEFINITIVE | CONSUNTIVO | SCOSTAMENTI |
|------------------------------------------|------------------------|------------------------|----------------------|
| ENTRATE CORRENTI | 350.356.757,02 | 344.762.933,35 | - 5.593.823,67 |
| USCITE CORRENTI | 353.862.234,52 | 334.881.811,77 | - 18.980.422,75 |
| RISULTATO DI PARTE CORRENTE | - 3.505.477,50 | 9.881.121,58 | 13.386.599,08 |
| ENTRATE IN C/TO CAPITALE | 22.035.786,63 | 19.526.966,11 | - 2.508.820,52 |
| USCITE IN C/TO CAPITALE | 33.044.841,63 | 31.131.908,89 | - 1.912.932,74 |
| RISULTATO IN C/TO CAPITALE | - 11.009.055,00 | - 11.604.942,78 | - 595.985,20 |
| ENTRATE PER ACCENSIONE PRESTITI | 31.600.000,00 | 15.119.437,61 | - 16.480.562,39 |
| USCITE PER RIMBORSO PRESTITI | 31.600.000,00 | 15.119.437,61 | - 16.480.562,39 |
| RISULTATO PER ACC./RIMB. PRESTITI | - | - | - |
| RISULTATO FINANZIARIO COMPETENZA | - 14.514.532,50 | - 1.723.821,20 | 12.790.711,30 |

Tabella 2.1 – Raffronto con le previsioni

Come risulta evidente dalla tabella 2.1, il consistente decremento di 12,8 mil/euro del disavanzo finanziario di competenza dell'esercizio rispetto alle previsioni definitive (da 14,5 mil/euro a 1,7 mil/euro) è determinato essenzialmente dalla forte riduzione delle spese correnti (-19 mil/euro pari al 5,38% rispetto alle previsioni definitive) realizzatasi in misura superiore rispetto alla flessione delle entrate correnti (-5,6 mil/euro pari al 1,6% rispetto alle previsioni definitive).

Nel paragrafo 2.3 si illustrano le cause principali degli scostamenti delle entrate e delle spese correnti rispetto all'esercizio precedente.

2.2 SINTESI DEI PROVVEDIMENTI DI VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE

Nella tabella 2.2.1 vengono riepilogati i provvedimenti di variazione deliberati durante l'esercizio 2005 nonché le variazioni di cui si chiede esplicita ratifica da parte dell'Assemblea in sede di approvazione del presente documento. Le variazioni complessivamente intervenute nelle entrate e nelle uscite non modificano la previsione di disavanzo finanziario di competenza stimata inizialmente in € - 14.514.532,50.

| ENTRATE | | | | | | |
|------------------------------------------------|-------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|---------------------|--------------------------|
| DESCRIZIONE TIPOLO | PREVISIONI INIZIALI | 1° PROVVEDIMENTO | 2° PROVVEDIMENTO | 3° PROVVEDIMENTO | DA RATIFICARE | PREVISIONI DEFINITIVE |
| ENTRATE CORRENTI | 346.640.906,76 | - | 2.792.730,26 | 923.120,00 | - | 350.356.757,02 |
| Categoria 1 | 41.288.974,00 | - | 1.496.234,60 | - | - | 42.785.208,60 |
| Categoria 3 | 2.243.423,33 | - | - | - | - | 2.243.423,33 |
| Categoria 5 | 1.912.500,00 | - | -44.212,50 | - | - | 1.868.287,50 |
| Categoria 6 | 1.455.000,00 | - | 50.000,00 | - | - | 1.505.000,00 |
| Categoria 7 | 269.649.343,18 | - | 206.150,00 | 1.265.664,00 | - | 271.121.157,18 |
| Categoria 8 | 21.517.210,25 | - | 1.084.558,16 | - | - | 22.601.768,41 |
| Categoria 9 | 5.147.711,00 | - | - | - | - | 5.147.711,00 |
| Categoria 10 | 3.426.745,00 | - | - | -342.544,00 | - | 3.084.201,00 |
| ENTRATE IN C/ CAPITALE | 19.180.500,00 | 82.000,00 | 108.465,00 | - | 2.664.821,63 | 22.035.786,63 |
| Categoria 11 | 1.100.000,00 | - | - | - | - | 1.100.000,00 |
| Categoria 12 | 500,00 | - | - | - | - | 500,00 |
| Categoria 13 | | | 108.465,00 | - | | 108.465,00 |
| Categoria 14 | 18.080.000,00 | 82.000,00 | - | - | 2.664.821,63 | 20.826.821,63 |
| ENTRATE PER ACCENS. DI PRESTITI | 31.600.000,00 | - | - | - | - | 31.600.000,00 |
| Categoria 20 | 31.600.000,00 | - | - | - | - | 31.600.000,00 |
| ENTRATE PART. GIRO | 3.020.753.691,00 | 17.500.000,00 | 37.500.000,00 | 35.000.000,00 | - | 3.110.753.691,00 |
| Categoria 22 | 3.020.753.691,00 | 17.500.000,00 | 37.500.000,00 | 35.000.000,00 | - | 3.110.753.691,00 |
| TOTALE ENTRATE | 3.418.175.097,76 | 17.582.000,00 | 40.401.195,26 | 35.923.120,00 | 2.664.821,63 | 3.514.746.234,65 |

Per copia conforme

XVI LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

| USCITE | | | | | | |
|---------------------------------------------|--------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|--------------------------|----------------------------------|
| DESCRIZIONE TITOLO | PREVISIONI INIZIALI | 1° PROV. | 2° PROV. | 3° PROV. | DA RATIFICARE | PREVISIONI DEFINITIVE |
| USCITE CORRENTI | 351.829.139,26 | - | 2.901.195,26 | - 68.100,00 | - | 354.662.234,52 |
| Categoria 1 | 803.000,00 | - | - | - | 7.105,00 | 810.105,00 |
| Categoria 2 | 141.217.227,00 | - | 130.000,00 | 1.473.000,00 | 2.095,59 | 142.822.322,59 |
| Categoria 4 | 180.169.970,62 | - 254.374,31 | 2.233.536,83 | - 756.985,00 | - 11.460,38 | 181.380.687,76 |
| Categoria 6 | 3.490.109,00 | 260.000,00 | - 101.000,00 | - 96.000,00 | - | 3.553.109,00 |
| Categoria 7 | 828.438,64 | -72,64 | - | 20.000,00 | 7.602,73 | 855.968,73 |
| Categoria 8 | 21.362.920,00 | -0,95 | 657.858,43 | - 1.415,00 | - 878.255,44 | 21.141.107,04 |
| Categoria 9 | 1.388.109,00 | - 5.552,10 | - 89.200,00 | - 706.700,00 | 872.912,50 | 1.459.569,40 |
| Categoria 10 | 2.569.365,00 | - | 70.000,00 | - | - | 2.639.365,00 |
| USCITE IN C/ CAPITALE | 28.506.800,00 | 82.000,00 | - | 991.220,00 | 2.664.821,63 | 32.244.841,63 |
| Categoria 11 | 1.906.000,00 | - | - | - | - | 1.906.000,00 |
| Categoria 12 | 1.908.300,00 | - | - | - 68.080,00 | - | 1.840.220,00 |
| Categoria 13 | 4.000.000,00 | - | - | - | - | 4.000.000,00 |
| Categoria 14 | 15.190.000,00 | 82.000,00 | - | - 116.000,00 | 2.664.821,63 | 17.820.821,63 |
| Categoria 15 | 5.502.500,00 | - | - | 1.175.300,00 | - | 6.677.800,00 |
| USCITE PER RIMBORSO PRESTITI | 31.600.000,00 | - | - | - | - | 31.600.000,00 |
| Categoria 20 | 31.600.000,00 | - | - | - | - | 31.600.000,00 |
| USCITE PER PARTITE DI GIRO | 3.020.753.691,00 | 17.500.000,00 | 37.500.000,00 | 35.000.000,00 | - | 3.110.753.691,00 |
| Categoria 21 | 3.020.753.691,00 | 17.500.000,00 | 37.500.000,00 | 35.000.000,00 | - | 3.110.753.691,00 |
| TOTALE USCITE | 3.432.689.630,26 | 17.582.000,00 | 40.401.195,26 | 35.923.120,00 | 2.664.821,63 | 3.529.260.767,15 |
| DISAVANZO | - 14.514.532,50 | - | - | - | - | - 14.514.532,50 |

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