

BILANCIO CONSUNTIVO

PAGINA BIANCA

CONTO CONSUNTIVO 2006
NOTA INTEGRATIVA

PAGINA BIANCA

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 2006 presenta le seguenti risultanze di sintesi:

- ✓ **avanzo finanziario di competenza di parte corrente** € 18.478.241,78
- ✓ **disavanzo finanziario di competenza dell'esercizio** € 9.351.319,01
- ✓ **avanzo d'amministrazione** € 56.559.146,68
- ✓ **avanzo di cassa** € 26.309.988,24
- ✓ **disavanzo economico** € 8.132.473,03

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 2006, evidenzia un consistente miglioramento della gestione rispetto alle stime di budget.

Infatti, il risultato di parte corrente espone un avanzo di 18,48 mil/€ rispetto a un deficit stimato in 4,62 mil/€ mentre il disavanzo finanziario di competenza registra un consistente decremento rispetto alle previsioni definitive (da -31,64 a -9,35 mil/€).

Tali scostamenti sono essenzialmente riconducibili a due fattori:

- un incremento di 4,68 mil/€ (+1,30%) nelle entrate correnti determinato dal positivo quanto imprevedibile andamento della gestione del PRA nonché dal maggior fatturato della gestione tasse rispetto alle stime iniziali;
- una consistente flessione di 18,41 mil/€ (-5,02%) delle spese correnti rispetto alle previsioni definitive riconducibile essenzialmente a minori impegni per oneri del personale per 3,38 mil/€, nonché ad economie realizzate tra le spese di funzionamento di cui alla cat. 4^a per 12,75 mil/€.

Nella tabella 2.1 si espongono le risultanze del conto consuntivo per l'esercizio 2006 a raffronto con le previsioni definitive.

Descrizione	Previsioni definitive	Consuntivo	Scostamenti
Entrate correnti	361.018.474,51	365.702.195,86	4.683.721,35
Uscite correnti	365.634.139,93	347.223.954,08	-18.410.185,85
RISULTATO DI PARTE CORRENTE	-4.615.665,42	18.478.241,78	23.093.907,20
Entrate in c/ capitale	25.331.380,00	21.963.740,58	-3.367.639,42
Uscite in c/ capitale	33.652.002,38	31.083.778,37	-2.568.224,01
RISULTATO IN C/ CAPITALE	-8.320.622,38	-9.120.037,79	-799.415,41
Entrate per accensione di prestiti	10.400.000,00	99.307,18	-10.300.692,82
Uscite per rimborso di prestiti	29.109.523,00	18.808.830,18	-10.300.692,82
RISULTATO FINANZIARIO DI COMPETENZA	-31.645.810,80	-9.351.319,01	22.294.491,79

Tabella 2.1: Raffronto con le previsioni

2.2 SINTESI DEI PROVVEDIMENTI DI VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE

Le variazioni complessivamente intervenute nelle entrate e nelle uscite hanno modificato il disavanzo finanziario di competenza previsto che passa da 7,3 mil/€ del bilancio di previsione iniziale ai 31,6 mil/€ dell'ultimo provvedimento di variazione.

Nella tabella 2.2.1 vengono riepilogati i provvedimenti di variazione deliberati durante l'esercizio 2006 nonché le variazioni di cui si chiede esplicita ratifica da parte dell'Assemblea in sede di approvazione del presente documento.

ENTRATE						
DESCRIZIONE TITOLO	PREVISIONI INIZIALI	1° PROVVEDIMENTO	2° PROVVEDIMENTO	3° PROVVEDIMENTO	DA RATIFICARE	PREVISIONI DEFINITIVE
ENTRATE CORRENTI	352.216.858,18	5.948.793,00	643.423,33	2.209.400,00	-	361.018.474,51
Categoria 1	42.784.635,00	-	-	-	-	42.784.635,00
Categoria 3	3.166.600,00	-	-956.576,67	-	-	2.210.023,33
Categoria 5	1.153.600,00	88.333,00	-	-	-	1.241.933,00
Categoria 6	1.350.000,00	-	-	-	-	1.350.000,00
Categoria 7	273.152.387,75	5.975.901,84	1.600.000,00	1.209.400,00	-	281.937.689,59
Categoria 8	22.302.414,43	-115.441,84	-	30.000,00	-	22.216.972,59
Categoria 9	5.444.576,00	-	-	600.000,00	-	6.044.576,00
Categoria 10	2.862.645,00	-	-	370.000,00	-	3.232.645,00
ENTRATE IN C/ CAPITALE	19.682.000,00	2.547.750,00	1.560.000,00	1.541.630,00	-	25.331.380,00
Categoria 11	-	2.067.750,00	-	-	-	-
Categoria 12	-	-	-	-	-	2.067.750,00
Categoria 13	-	-	-	-	-	-
Categoria 14	19.682.000,00	480.000,00	1.560.000,00	1.541.630,00	-	23.263.630,00
ENTRATE PER ACCENS. DI PRESTITI	400.000,00	10.000.000,00	-	-	-	10.400.000,00
Categoria 20	400.000,00	10.000.000,00	-	-	-	10.400.000,00
ENTRATE PART. GIRO	2.805.684.323,00	200.349.798,00	-	-	-	3.006.034.121,00
Categoria 22	2.805.684.323,00	200.349.798,00	-	-	-	3.006.034.121,00
TOTALE ENTRATE	3.177.983.181,18	218.846.341,00	2.203.423,33	3.751.030,00	-	3.402.783.975,51

Per Copia Conforme

XVI LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

USCITE						
DESCRIZIONE TITOLO	PREVISIONI INIZIALI	1° PROVVEDIMENTO	2° PROVVEDIMENTO	3° PROVVEDIMENTO	DA RATIFICARE	PREVISIONI DEFINITIVE
USCITE CORRENTI	349.806.807,42	10.583.999,46	-1.410.819,95	5.063.949,14	1.590.203,86	365.634.139,93
Categoria 1	816.000,00	-	-	37.150,67	-	853.150,67
Categoria 2	142.362.362,00	9.800.000,00	2.000.904,06	2.840.649,33	-	157.003.915,39
Categoria 3	-	-	-	-	-	-
Categoria 4	175.596.658,10	-309.500,54	-4.733.342,05	-153.700,00	-7.796,55	170.392.318,96
Categoria 5	-	-	-	-	-	-
Categoria 6	3.772.463,00	1.491.000,00	69.500,00	-80.000,00	-	5.252.963,00
Categoria 7	807.605,00	200.000,00	-	2.518.549,14	-	3.526.154,14
Categoria 8	21.321.655,40	1.000,00	1.197.868,04	102.800,00	1.598.000,41	24.221.323,85
Categoria 9	1.158.898,92	2.593.500,00	-750	-1.500,00	-	3.750.148,92
Categoria 10	3.971.165,00	- 3.192.000,00	55.000,00	-200.000,00	-	634.165,00
USCITE IN C/ CAPITALE	29.457.253,10	-583.124,00	3.614.243,28	1.111.630,00	52.000,00	33.652.002,38
Categoria 11	1.177.000,00	-50.000,00	-650.000,00	-	-	477.000,00
Categoria 12	1.904.703,10	-	-30.000,00	-410.000,00	-	1.464.703,10
Categoria 13	4.000.000,00	-1.013.124,00	-	-	52.000,00	3.038.876,00
Categoria 14	16.872.000,00	480.000,00	1.560.000,00	1.521.630,00	-	20.433.630,00
Categoria 15	5.503.550,00	-	2.734.243,28	-	-	8.237.793,28
USCITE PER RIMBORSO PRESTITI	400.000,00	10.000.000,00	-	18.709.523,00	-	29.109.523,00
Categoria 16	-	-	-	-	-	-
Categoria 17	-	-	-	-	-	-
Categoria 18	-	-	-	-	-	-
Categoria 19	-	-	-	-	-	-
Categoria 20	400.000,00	10.000.000,00	-	18.709.523,00	-	29.109.523,00
USCITE PART. GIRO	2.805.684.323,00	200.349.798,00	-	-	-	3.006.034.121,00
Categoria 21	2.805.684.323,00	200.349.798,00	-	-	-	3.006.034.121,00
TOTALE USCITE	3.185.348.383,52	220.350.673,46	2.203.423,33	24.885.102,14	1.642.203,86	3.434.429.786,31
DISAVANZO	7.365.202,34	8.869.534,80	8.869.534,80	30.003.606,94	31.645.810,80	31.645.810,80

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

Nella tabella 2.2.2, le variazioni portate a ratifica vengono riproposte nel dettaglio con indicazione della categoria di riferimento e del segno che le caratterizza, in relazione all'Unità Previsionale di Base di pertinenza.

Unità Previsionale di Base	Categoria	segno	Variazioni a ratifica
Direzione centrale amministrazione e finanza	8 ^a uscite	+	1.709.766,86
Direzione centrale amministrazione e finanza	10 ^a uscite	+	3.800,00
Direzione centrale amministrazione e finanza	13 ^a uscite	+	52.000,00
Direzione centrale soci	10 ^a uscite	-	3.800,00
Servizio patrimonio e approvvigionamenti	4 ^a uscite	-	7.796,55
Servizio patrimonio e approvvigionamenti	8 ^a uscite	-	111.766,45
TOTALE			1.642.203,86

Tabella 2.2.2 – Variazioni a ratifica

Le suddette variazioni, il cui saldo netto è pari a 1,64 mil/€ si sono rese necessarie per far fronte a spese di natura obbligatoria principalmente attribuibili a maggiori oneri fiscali per IVA indetraibile su spese promiscue e operazioni esenti (cat. 8^a dell'UPB "Direzione centrale amministrazione e finanza).

Nel corso dell'esercizio, inoltre, con determinazione del Segretario Generale dell'Ente, acquisito il parere favorevole del Collegio dei Revisori dei Conti, sono stati adottati n. 4 provvedimenti di utilizzo del fondo riserva per un importo complessivo di 3,4 mil/€.

N. Provvedimento	UPB destinataria	Importo
prov. n. 1	D. C. Controllo Direzionale	122.000,00
prov. n. 2	Serv. Attività Sportive	1.200.000,00
prov. n. 3	D.C.Soci	70.000,00
	D.C. del Personale	1.800.000,00
prov. n. 4	D.C.Segr.Organizz.e Coord.Strateg.	20.000,00
	D.C.Relaz.Internazion.e Turismo	188.000,00
TOTALE		3.400.000,00

Tabella 2.2.3 – Provvedimenti utilizzo fondo riserva

XVI LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

ENTRATE			
DESCRIZIONE	ANNO 2005	ANNO 2006	SCOSTAMENTO
ENTRATE CORRENTI	344.762.933,35	365.702.195,86	20.939.262,51
Categoria 1	40.415.764,78	9.151.922,75	-1.263.842,03
Categoria 2	-	-	-
Categoria 3	2.243.423,33	2.243.423,33	-
Categoria 4	-	-	-
Categoria 5	1.868.287,50	1.241.933,33	-626.354,17
Categoria 6	1.494.023,00	1.435.323,00	-58.700,00
Categoria 7	266.674.055,54	288.524.560,74	21.850.505,20
Categoria 8	22.715.960,58	22.740.007,70	24.047,12
Categoria 9	6.158.661,07	7.144.399,55	985.738,48
Categoria 10	3.192.757,55	3.220.625,46	27.867,91
ENTRATE IN CONTO CAPITALE	19.526.966,11	21.963.740,58	2.436.774,47
Categoria 11	600.000,00	2.067.750,00	1.467.750,00
Categoria 12	-	-	-
Categoria 13	108.465,00	-	-108.465,00
Categoria 14	18.818.501,11	19.895.990,58	1.077.489,47
Categoria 15	-	-	-
Categoria 16	-	-	-
Categoria 17	-	-	-
Categoria 18	-	-	-
ENTRATE PER ACCENSIONE DI PRESTITI	15.119.437,61	99.307,18	-15.020.130,43
Categoria 19	-	-	-
Categoria 20	15.119.437,61	99.307,18	-15.020.130,43
Categoria 21	-	-	-
ENTRATE PER PARTITE DI GIRO	2.769.441.077,47	1.817.212.606,69	-952.228.470,78
Categoria 22	2.769.441.077,47	1.817.212.606,69	-952.228.470,78
TOTALE ENTRATE	3.148.850.414,54	2.204.977.850,31	-943.872.564,23

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

XVI LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

USCITE			
DESCRIZIONE	ANNO 2005	ANNO 2006	SCOSTAMENTO
USCITE CORRENTI	334.881.811,77	347.223.954,08	12.342.142,31
Categoria 1	808.655,95	811.260,38	2.604,43
Categoria 2	138.893.969,86	153.621.176,09	14.727.206,23
Categoria 3	-	-	-
Categoria 4	168.132.341,13	157.847.384,18	-10.284.956,95
Categoria 5	0,00	0,00	0,00
Categoria 6	3.552.708,79	4.474.370,86	921.662,07
Categoria 7	830.405,25	3.467.984,22	2.637.578,97
Categoria 8	20.907.222,37	24.217.599,98	3.310.377,61
Categoria 9	1.455.872,89	2.550.859,11	1.094.986,22
Categoria 10	300.635,53	233.319,26	-67.316,27
USCITE IN CONTO CAPITALE	31.131.908,89	31.083.778,37	-48.130,52
Categoria 11	1.408.630,69	210.693,27	-1.197.937,42
Categoria 12	1.252.872,91	1.095.472,63	-157.400,28
Categoria 13	4.799.800,00	3.038.876,00	-1.760.924,00
Categoria 14	16.995.818,59	18.501.751,76	1.505.933,17
Categoria 15	6.674.786,70	8.236.984,71	1.562.198,01
USCITE PER RIMBORSO PRESTITI	15.119.437,61	18.808.830,18	3.689.392,57
Categoria 16	-	-	-
Categoria 17	-	-	-
Categoria 18	-	-	-
Categoria 19	-	-	-
Categoria 20	15.119.437,61	18.808.830,18	3.689.392,57
USCITE PER PARTITE DI GIRO	2.769.441.077,47	1.817.212.606,69	-952.228.470,78
Categoria 21	2.769.441.077,47	1.817.212.606,69	-952.228.470,78
TOTALE USCITE	3.150.574.235,74	2.214.329.169,32	-936.245.066,42

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

Analizzando i principali scostamenti emergenti dalle tabelle di cui sopra, si evidenzia un complessivo aumento delle entrate correnti rispetto all'esercizio precedente di 20,9 mil/€, pari a 6,07%; tale fenomeno è principalmente dovuto all'effetto combinato di:

2.3 QUADRO SINTETICO GENERALE E ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI

Il quadro sintetico del rendiconto finanziario ripartito nelle tre gestioni (Istituzionale/patrimoniale, Tasse, PRA) è rappresentato nella tabella 2.3

Descrizione	ISTITUZIONALE	TASSE	PRA	GENERALE
ENTRATE CORRENTI	78.220.195,99	39.225.424,18	248.256.575,69	365.702.195,86
USCITE CORRENTI	77.643.944,55	34.728.888,17	234.851.121,36	347.223.954,08
RISULTATO DI PARTE CORRENTE	576.251,44	4.496.536,01	13.405.454,33	18.478.241,78
ENTRATE IN C/TO CAPITALE	21.963.740,58	-	-	21.963.740,58
USCITE IN C/TO CAPITALE	23.682.597,09	830.019,20	6.571.162,08	31.083.778,37
RISULTATO IN C/TO CAPITALE	-1.718.856,51	-830.019,20	-6.571.162,08	-9.120.037,79
ENTRATE PER ACCENSIONE PRESTITI	99.307,18	-	-	99.307,18
USCITE PER RIMBORSO PRESTITI	18.808.830,18	-	-	18.808.830,18
RISULTATO PER ACCENSIONE/RIMBORSO PRESTITI	-18.709.523,00	-	-	-18.709.523,00
RISULTATO FINANZIARIO COMPETENZA	-19.852.128,07	3.666.516,81	6.834.292,25	-9.351.319,01

Tabella 2.3 – Quadro sintetico generale

Nella tabella 2.3.1 sono evidenziati gli scostamenti dei valori aggregati per categoria del rendiconto finanziario per l'esercizio 2006 rispetto a quelli registrati nel conto consuntivo dell'esercizio precedente.

- un incremento negli emolumenti e nei diritti PRA di 12,32 ml/€ (+6%) rispetto all'esercizio 2005 generato da un consistente aumento delle formalità a pagamento presentate presso gli uffici provinciali;
- maggiori entrate correnti della gestione delle tasse automobilistiche, con un incremento di 5,51 ml/€ (+16%) rispetto all'esercizio 2005;
- minori entrate per aliquote sociali per 1,26 ml/€ (-3,13%) alle quali si contrappone una riduzione delle spese per l'acquisizione dei servizi associativi;
- minori dividendi distribuiti da società del gruppo di 1,00 ml/€ (-6%) compensati da maggiori entrate derivanti dall'impiego della liquidità presso istituti bancari e società controllate.

Con riferimento alle spese correnti, si assiste a un loro incremento di 12,34 ml/€ (+3,69%) rispetto al 2005; la confrontabilità dei dati tra i due esercizi, tuttavia, è fortemente condizionata dai due eventi non imputabili alla gestione ordinaria dell'esercizio:

- gli oneri derivanti dai rinnovi contrattuali del personale dipendente (biennio economico 2004-2005) e dirigente (quadriennio economico 2002-2005) dell'Ente, sia pur interamente impegnati nell'esercizio 2006, per la parte di 10,60 ml/€, sono riferibili alla competenza economica degli esercizi 2002-2005 ;
- per effetto dell'acquisizione, da SARA Assicurazioni S.p.A. del 25% della controllata Targasys s.r.l., sono stati contabilizzati nell'esercizio 2006 oneri finanziari per 2,46 ml/€.

Le spese correnti, al netto dei costi di cui sopra, si riducono di 0,72 ml/€ rispetto all'esercizio precedente; in particolare, si registra una notevole contrazione delle spese della cat. 4^a - Spese per l'acquisto di beni e servizi -, che passano da 168,13 ml/€ del 2005 a 157,85 ml/€ del 2006 con una riduzione di 10,28 ml/€ (-6,12%).

Tale eccellente risultato è stato ottenuto attraverso una politica di contenimento dei costi, di attenta gestione delle risorse nonché di una costante attività di monitoraggio dei budget di ciascun Centro di responsabilità dell'Ente attuata con l'ausilio degli strumenti del controllo di gestione.

Per ciò che attiene alla complessiva gestione finanziaria, si evidenzia che il disavanzo in conto capitale, pari a 27,83 ml/€, deriva dalla somma algebrica delle entrate in conto capitale e per accensione di prestiti al netto delle uscite in conto capitale e per rimborso di prestiti. Tale disavanzo si è prodotto principalmente a seguito della contabilizzazione dell'operazione di investimento mobiliare per 18,71 ml/€, derivante dall'acquisizione del 25% della partecipazione in Targasys s.r.l. a seguito dell'opzione di vendita esercitata da SARA Assicurazioni S.p.A., come da contratto del 10 aprile 2003.

Il suddetto impegno finanziario è prudenzialmente assunto per un importo corrispondente al prezzo originariamente pagato da SARA Assicurazioni S.p.A. ad ACI in esecuzione del predetto contratto, fermo rimanendo che lo stesso potrà essere oggetto di riduzione a seguito della definizione del valore effettivo di cessione della partecipazione, a conclusione delle verifiche congiunte sulle contestazioni formalizzate da ACI a SARA.

Infatti, a seguito dell'esercizio del diritto di opzione da parte di SARA Assicurazioni S.p.A., l'Ente, nel mese di aprile 2006, ha formalmente contestato la quantificazione dell'importo contrattualmente dovuto a quest'ultima, in quanto lo stesso deve essere diminuito di tutti i benefici economici acquisiti da SARA nel periodo di possesso delle quote nonché della perdita di valore subita da Targasys s.r.l. a seguito del mancato sviluppo delle preventivate sinergie con la SARA.

Il risultato finanziario di competenza dell'esercizio 2006, ad esclusione della suddetta uscita in conto capitale, evidenzerebbe un avanzo complessivo di 9,36 mil/€, in netto miglioramento rispetto al disavanzo di 1,72 mil/€ dell'esercizio 2005.

2.4 RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE: COMPOSIZIONE E DESTINAZIONE

Il risultato di amministrazione conseguito nell'esercizio 2006 è pari a 56,56 mil/€ ed evidenzia una riduzione, rispetto all'anno 2005, di 5,45 mil/€.

Nella tabella 2.4.1 si illustra la composizione del risultato di amministrazione così come rappresentato in situazione amministrativa con indicazione del dato dell'anno precedente e l'eventuale scostamento rilevato.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA			
DESCRIZIONE	ANNO 2005	ANNO 2006	VARIAZIONE
CONSISTENZA INIZIALE DI CASSA	-9.289.637,58	44.113.106,45	53.402.744,03
RISCOSSIONI	3.124.592.373,97	2.252.251.499,61	872.340.874,36
PAGAMENTI	3.071.189.629,94	2.225.941.511,37	845.248.118,57
CONSISTENZA FINALE DI CASSA	44.113.106,45	70.423.094,69	26.309.988,24
RESIDUI ATTIVI FINALI	256.511.535,74	201.128.814,95	-55.382.720,79
RESIDUI PASSIVI FINALI	238.610.895,53	214.992.762,96	-23.618.132,57
RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE FINALE	62.013.746,66	56.559.146,68	-5.454.599,98

Tabella 2.4.1 – Situazione amministrativa

L'avanzo di amministrazione passa da 62,01 mil/€ del 2005 a 56,56 mil/€ del 2006 per effetto :

- del disavanzo della gestione finanziaria dell'esercizio pari a 9,35 mil/€;
- del saldo positivo di 3,90 mil/€ derivanti dai provvedimenti di variazione dei residui, rispettivamente di 12,01 mil/€ quelli passivi e di 8,11 mil/€ quelli attivi.

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

DESTINAZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	ANNO 2005	ANNO 2006
PARTE VINCOLATA		
Fondo rinnovo contrattuale del personale dipendente ai sensi del combinato disposto dell'art. 45 e dell'art. 18 comma 2 del D.P.R. 97/2003	3.504.332,46	2.300.000,00
TOTALE PARTE VINCOLATA	3.504.332,46	2.300.000,00
PARTE LIBERA	58.509.414,20	54.259.146,68
TOTALE PARTE LIBERA	58.509.414,20	54.259.146,68

Tabella 2.4.2 – Destinazione dell'avanzo di amministrazione

La parte indisponibile dell'avanzo di amministrazione di 2,30 mil/€, ai sensi del combinato disposto dell'art. 45 e dell'art. 18 comma 2 del DPR 97/2003 è relativa alla quota, non impegnata del fondo per i rinnovi contrattuali, di competenza dell'esercizio 2006.

Di seguito si rappresentano i movimenti intervenuti nel corso dell'esercizio per la parte vincolata dell'avanzo di amministrazione:

parte vincolata all'1.1.2006	3.504.332,46
utilizzo per rinnovo contrattuale personale dipendente (biennio 2004-2005) e personale dirigente (quadriennio 2002-2005)	-3.504.332,46
costituzione parte vincolata per fondo rinnovi contrattuali esercizio 2006	2.300.000,00
parte vincolata al 31.12.2006	2.300.000,00

Tabella 2.4.3 – Parte vincolata dell'avanzo di amministrazione

2.5 RISULTATI DIFFERENZIALI

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

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

Relativamente alla differenza tra entrate e spese finali (a esclusione, cioè, delle entrate e delle spese per accensione/rimborsi di prestiti), si evidenzia un risultato netto da impiegare di 9,36 mil/€; tale avanzo è stato destinato al parziale finanziamento della predetta operazione di investimento mobiliare di 18,71 mil/€ in Targasys s.r.l.

La differenza negativa tra entrate finali e spese complessive di 9,45 mil/€ trova copertura per 0,10 mil/€ nelle altre entrate del titolo III (lettere di credito Automobile Club esteri e depositi cauzionali) e per 9,35 mil/€ tramite l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione.

2.6 LA GESTIONE ISTITUZIONALE

La gestione in argomento, comprendente sia le attività istituzionali in senso stretto (attività associative, attività turistiche, sport automobilistico, attività scientifiche di studio e ricerca, attività nel campo dell'educazione e sicurezza stradale nonché dell'infomobilità) sia quelle attinenti alla gestione del patrimonio dell'Ente (oneri e proventi finanziari, entrate e uscite attinenti alla gestione dei beni immobili, acquisto e cessione di immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie), si chiude con un disavanzo di 19,85 mil/€.

Tale disavanzo può essere scomposto come segue:

DESCRIZIONE	ANNO 2005	ANNO 2006	SCOSTAMENTO
Gestione istituzionale in senso stretto	-17.079.232,39	-18.124.066,81	-1.044.834,42
Gestione patrimoniale	16.860.832,34	-1.728.061,26	-18.588.893,60
Totale risultato istituzionale	-218.400,05	-19.852.128,07	-19.633.728,02

Tabella 2.6.1 – Scomposizione del risultato istituzionale

Come si evince dal prospetto sopra riportato, si assiste a un considerevole aumento del disavanzo relativo alla gestione istituzionale-patrimoniale che passa da 0,22 mil/€ a 19,85 mil/€ con un incremento del disavanzo di 19,63 ml/€.

Tale risultato appare principalmente imputabile al consistente scostamento del risultato della gestione patrimoniale rispetto all'esercizio precedente; la suddetta gestione, infatti, passa da un avanzo di 16,86 mil/€ ad un disavanzo di 1,73 mil/€ per effetto della predetta operazione di investimento mobiliare in Targasys s.r.l.

Con riferimento ai diversi settori di attività che rientrano nell'ambito della gestione istituzionale in senso stretto, si riscontrano, per il settore associativo, entrate per aliquote sociali pari a 39,15 mil/€ (-1,26 mil/€, pari a -3,13% rispetto al 2005) a fronte di una flessione del 3,62% della compagine associativa che si attesta a 1 milione di soci.

Si rileva, altresì, nei costi relativi ai servizi associativi acquisiti dalle società del gruppo, una diminuzione di 3,58 €/ml (-11,03%).

La Direzione Centrale Soci (ora Direzione Centrale Commerciale) ha dato il via, nel corso dell'esercizio, alla commercializzazione di quattro nuove offerte associative dedicate ad altrettanti specifici segmenti di mercato; trattasi, in particolare di:

- **Tessera club** con la quale si è inteso presidiare il mercato dei clienti "inclusive" i quali, disponendo già dei servizi caratteristici ACI nell'ambito di pacchetti offerti dalla concorrenza, non apparivano interessati a sottoscrivere i prodotti associativi tradizionali; i ritorni numerici, sia pur limitati ad un semestre dall'avvio del nuovo prodotto, dimostrano che il nuovo strumento associativo è destinato a soddisfare la domanda di una nuova tipologia di potenziali soci;
- **Tessere Nautica e Vintage/Supervintage** destinate a presidiare particolari nicchie di mercato del tutto nuove o di particolare interesse per ACI;
- **Nuova tessera Azienda** con la quale si è voluto intervenire su alcune aree storicamente critiche dell'offerta ACI per ampliare i contenuti del pacchetto e renderlo più appetibile e modulare, con sconti incrementali in funzione dei volumi.

Nel corso dell'anno, inoltre, sono stati particolarmente sviluppati i temi legati alla multicanalità; tramite gli accordi con Confedertai (associazione di categoria delle autoscuole) e con Fita (associazione degli autotrasportatori), saranno attivati canali di vendita dei prodotti associativi aggiuntivi rispetto alla tradizionale rete ACI.

Il 2006 è stato un anno importante per lo sviluppo del circuito italiano e internazionale di sconti e agevolazioni "Show your card" che si punta a far diventare una vera e propria ragione di appartenenza al Club; le convenzioni - sia nazionali sia internazionali - sono state incrementate quantitativamente (+10% rispetto al 2005) e qualitativamente (ottenendo condizioni di maggior favore per i soci).

Un progetto ACI presentato in sede internazionale in ARC Europe è stato scelto tra i dodici presentati dai vari club; trattasi dell'accordo con Hostelling International che mira a far diventare la tessera associativa strumento di ingresso negli ostelli italiani ed esteri.

Per quanto riguarda le attività dell'Ente in campo turistico, nel corso dell'anno si è portato a compimento il progetto "gli itinerari dell'ACI nell'agriturismo", avente ad oggetto la promozione dell'offerta turistica italiana alla luce della particolarità delle offerte locali nel settore; i primi percorsi di viaggio sono stati elaborati negli ambiti territoriali della Toscana, dell'Umbria, delle Marche, della Sicilia e della provincia di Novara.

L'attività di commercializzazione delle tessere autostradali nei confronti dei turisti italiani ed europei ha prodotto movimenti complessivi pari a 11,39 mil/€ (11,24 mil/€ nel 2005) con provvigioni a favore dell'Ente pari a circa 0,40 mil/€.

Il sito internet NavigACI ha avuto un'ulteriore evoluzione grazie all'introduzione di nuove applicazioni tecnico/cartografiche.

In forza dell'accordo a titolo oneroso tra ACI e Ministero degli Affari Esteri, si è provveduto allo sviluppo dell'infrastruttura tecnologica e dei contenuti relativi al sito web "viaggiare sicuri" per l'erogazione di informazioni sullo stato di sicurezza nei paesi esteri; tale sito ha registrato, nell'anno 2006, quasi due milioni di accessi; la relativa convenzione, rinnovata per l'anno 2006, ha generato entrate per 0,21 mil/€.

Con riferimento alle competenze in materia di sicurezza, educazione stradale e informazione automobilistica, per effetto dell'accordo quadro con il Ministero delle Infrastrutture e Lavori Pubblici, il Servizio accordi e rapporti istituzionali ha gestito le attività di infomobilità (CCISS/Onda Verde), a fronte di entrate per complessivi 2,24 mil/€.

L'Ente, inoltre, ha proseguito nelle attività relative alla seconda fase del progetto di infomobilità legato all'accordo con la Regione Campania per un finanziamento di 0,34 mil/€ per

l'esercizio 2006; in considerazione dell'interesse manifestato per tale progetto, sono stati organizzati diversi incontri con responsabili di enti locali tra cui quelli della regione Umbria, della regione Sicilia e della regione Lazio.

Nel corso dell'esercizio sono stati organizzati diversi eventi di notevole rilievo scientifico e sociale tra cui la 62.ma Conferenza del Traffico e della Circolazione, la quinta edizione del forum internazionale MO.VE. e il 4° Salone Internazionale della Sicurezza Stradale.

Nell'ambito di tali manifestazioni, l'attività di studio e di ricerca condotta dalla Direzione Studi e dalla Fondazione dell'Ente "Filippo Caracciolo", ha prodotto diverse indagini di approfondimento e di supporto agli eventi culturali dell'ACI tra le quali si citano "Mia carissima automobile", "Mobilità ed esclusione sociale: il caso Bologna".

Con il supporto scientifico della commissione mobilità dell'Ente è stata, inoltre, organizzata la 17^a edizione del convegno tecnico dedicato al tema delle emissioni inquinanti dal titolo "la strada per Kyoto".

Sono stati realizzati nell'anno sei numeri della rivista giuridica della circolazione e dei trasporti pubblicata via web, nonché il CD "costi chilometrici" con le tabelle relative alla tassazione per fringe benefits.

Intensa è stata l'attività relativa alla partecipazione a gruppi di lavoro internazionali in ambito AIT-FIA (Euroncap, EuroRap, Eurotap e diversi test) e a commissioni interministeriali o di Enti e Associazioni di settore (Consulta nazionale della sicurezza stradale, Ministero dell'ambiente, Ministero dei trasporti, TTS Italia).

E' continuata, inoltre, pur se priva di finanziamenti statali, l'attività di rilevazione statistica sull'incidentalità stradale con il supporto della società controllata Aci Consult; la suddetta attività ha comportato costi per 0,45 mil/€.

Nell'ambito dei compiti istituzionali inerenti l'attività sportiva automobilistica, il Servizio attività sportive ha dato ulteriore impulso ai contenuti del nuovo sito WEB per i licenziati sportivi; si prevede, infatti, che dal prossimo anno molte procedure CSAI potranno essere espletate direttamente on-line.