

c) Trattamento di fine rapporto lavoro subordinato

951.410,80

Il fondo trattamento di fine rapporto lavoro straordinario è stato determinato in relazione con gli importi rilevati dal rendiconto finanziario al capitolo 1.2.5.95 "indennità di anzianità" (euro 139.514,31) e dal conto economico alla voce "accantonamento per fondo liquidazione personale" (euro 191.612,97).

Il criterio utilizzato, ai fini del calcolo dell'accantonamento al fondo di trattamento di fine rapporto, considera lo stipendio ed una percentuale pari all'85% della ex indennità integrativa speciale, oramai conglobata nello stipendio tabellare. L'importo così ottenuto, moltiplicato per 13 e diviso per 12, viene moltiplicato per gli anni di anzianità maturati dal dipendente.

La consistenza di inizio anno del fondo trattamento di fine rapporto lavoro straordinario era di euro 899.312,14, le utilizzazioni in corso anno sono state euro 139.514,31, l'accantonamento di competenza del 2007 di euro 191.612,97. Pertanto, l'ammontare del predetto fondo al 31/12/2007 è di euro 951.410,80.

d) I residui passivi nel 2007 sono leggermente diminuiti sostanzialmente per effetto dell'eliminazione dei residui relativi agli accantonamenti dei fondi perenti per il finanziamento del Piano Rinnovo Flotta eliminati in osservanza alla relazione della Corte dei Conti, come sopra esplicitato. Al riguardo si evidenzia che l'entità della massa dei residui passivi rimane comunque considerevole a causa dei citati vincoli di cassa contenuti nella legge 30 dicembre 2004 n. 311 per il triennio 2005/2007. I residui hanno una consistenza globale a fine esercizio di € 2.379.899,38 e sono così formati:

• da pagare per spese degli Organi dell'Ente	43.379,37
• idem per gli oneri del personale in attività di servizio	206.886,09
• idem per l'acquisto di beni di consumo e servizi	342.014,56
• idem per prestazioni istituzionali	769.829,26
• idem per trasferimenti passivi	406.347,62
• idem per oneri finanziari	0,00
• idem per oneri tributari	16.688,57
• idem per restituzione rimborsi diversi	1.213,44
• idem per spese per liti e arbitraggi	13.389,37
• idem per oneri vari straordinari	0,00
• idem per ricostruzione e ripristino C. Beccaria	7.130,25
• idem per acquisto e manutenzione velivoli, apparati, impianti, attrezzature e macchinari	412.451,35
• idem per indennità di anzianità al personale dipendente	0,00
• idem per interventi a Scuole Nazionali	0,00
• idem per debiti verso iscritti, soci e terzi per prestazioni dovute	160.569,50
	2.379.899,38

I centri di costo

In applicazione del citato Regolamento per l'Amministrazione e la contabilità degli enti pubblici, di cui alla legge 20 marzo 1975, n. 70, anche, la gestione del 2007 è stata articolata per centri di costo.

La struttura dell'ente ai fini della contabilità analitica è articolata su tre centri di responsabilità, identificati in:

Direttore generale a cui fanno capo i centri di costo "Direzione generale", "Ufficio delibere" e "Ufficio gestione flotta";

Settore Amministrativo a cui fanno capo i centri di costo "Servizio amministrativo e contabile" e "Servizio Affari generali e personale";

Settore Operativo a cui fanno capo i centri di costo "Servizio Operativo" e "Servizio Sportivo".

I centri di costo sono poi raggruppati in due aree che corrispondono rispettivamente ai settori della gestione amministrativa e a quelli della gestione più propriamente produttiva dell'ente.

Fanno parte dell'area amministrativa i seguenti centri di costo:

- gestione delibere (struttura semplice);- amministrativo (struttura complessa);- affari generali e personale (struttura

complessa).

Fanno parte dell'area produttiva:

- gestione flotta (struttura semplice);- tecnico operativo (struttura complessa);- sportivo (struttura complessa).

CONTO ECONOMICO

Il conto economico dell'esercizio è redatto secondo le disposizioni contenute nell'articolo 2425 del codice civile, per quanto applicabile, ed è accompagnato dal quadro di riclassificazione dei risultati economici conseguiti.

Ai sensi dell'art. 2423 c.c., il documento è espresso in unità di euro.

Tale prospetto si può così sintetizzare:

Valore della produzione	
Proventi e corrispettivi per la produzione delle prestazioni e/o servizi	939.680,19
Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi di competenza dell'esercizio	2.468.517,92
Totale valore della produzione	3.408.198,11
Costi della produzione	
per materiali, servizi istituzionali e oneri diversi	1.803.494,74
per il personale	1.279.187,64
per ammortamenti e svalutazioni	225.346,28
per accantonamento ai fondi per oneri	360.978,09
Totale costi	3.669.006,75
Proventi ed oneri finanziari	3.522,49
Rettifiche di valore di attività finanziarie	119.511,71
Proventi ed oneri straordinari	440.173,82
Imposte dell'esercizio	148.505,94
Avanzo/Disavanzo/Pareggio economico	(85.129,98)

Il rapporto tra costi della produzione e valore della stessa è superiore a 1, evidenziando la copertura parziale dei primi a causa di un forte potenziamento delle spese istituzionali. Questo rapporto è uguale ad 1 quando si verifica l'eguaglianza tra costi e ricavi, è superiore a 1 quando si è in presenza di un impiego delle risorse in misura inferiore a fronte delle spese nel processo amministrativo e, viceversa è inferiore di 1, quando rimane un margine di utile lordo prima delle poste finanziarie, straordinarie, delle rettifiche di valore e delle imposte.

Un contributo notevole alla stabilità economica viene dalla permanente disponibilità di oneri straordinari, derivanti principalmente dalla gestione virtuosa dei residui, che determinano una posta positiva in termini economici di 400.173,82 euro. Con ciò si conferma complessivamente una linea di prudente gestione dell'ente.

Per quanto riguarda le entrate correnti notiamo che le entrate contributive sono:

Entrate per quote associative	743.212,45
Ministero dei Trasporti e Ministero Difesa	77.806,71
CONI	1.593.915,00
Totale entrate contributive	2.414.934,16

I contributi rappresentano circa il 70% delle entrate correnti.

Ricavi dalla vendita di pubblicazioni	2.871,93
Proventi derivanti dalla prestazione di servizi	923.673,14
Nolo aeromobili nuovo piano rinn. flotta	5.868,72
Nolo aeromobili, strumenti, apparati volo e paracadute agli Aero Club federati	7.266,40
Realizzi per cessione materiale fuori uso	0,00
Totale entrate derivanti dalle prestazioni di servizi	939.680,19

Le entrate derivanti dalla vendita di beni e prestazione di servizi sono formate dai proventi per il Volo da Diporto o Sportivo e dalla locazione dei velivoli del nuovo Piano Rinnovo Flotta.

Anche se i contributi rappresentano il 70% delle entrate dell'ente, essi sono strettamente correlati alle attività sportive, didattiche e di promozione del volo dell'ente. Se poi annoverassimo le entrate delle quote associative tra i ricavi propri dell'ente i primi scenderebbero da 2.414.934,16 a 1.671.721,71 e le entrate proprie salirebbero a 1.682.892,64 da 939.680,19, rilevando anche per questa via una fondamentale stabilità economica dell'Aero Club d'Italia.

Per quanto riguarda le spese correnti notiamo che le voci più consistenti sono:

η le spese per gli organi dell'Ente	83.335,84
η gli oneri per il personale in attività di servizio	1.279.187,64
η le spese per servizi istituzionali, funzionamento comm., assicurazioni aa/mm, ecc.	582.199,33
η le spese per prestazioni istituzionali	604.595,25
η trasferimenti passivi	386.617,84

I fattori della produzione (personale e beni e servizi) raggiungono la cifra di 1.757.340,30 su un totale dei costi di produzione di 3.669.006,75, evidenziando i margini notevoli lasciati alle erogazioni per attività destinate a perseguire le finalità istituzionali, sportive e di natura associativa.

Gli oneri per il personale in attività di servizio sono stati rettificati in ragione dell'utilizzo nell'anno del "Fondo speciale per i rinnovi contrattuali in corso", ex art. 17 del Regolamento dell'ordinamento finanziario e contabile dell'AeCI redatto ai sensi dell'art. 2 co. 2 del DPR 97/03, per quanto concerne gli oneri derivanti dagli effetti retroattivi del nuovo CCNL per il biennio economico 2006/2007, nonché del "Fondo indennità di anzianità al personale", relativamente alle indennità di anzianità corrisposte ai dipendenti cessati dal servizio .

Infine, il governo dell'ente costa appena il 2,25%. Tanto dà la percentuale delle spese per gli organi dell'ente sul totale dei costi di produzione:

a) specificazione della spesa per gli organi di vertice

■

l'Ente non corrisponde al Presidente, ai componenti del Consiglio Federale e degli altri organi collegiali, comunque denominati, indennità, gettoni, compensi, retribuzioni o altre utilità, ma solo rimborso delle mere spese sostenute;

b) specificazione della spesa per il collegio dei revisori dei conti

il Collegio dei Revisori dei Conti è nominato ai sensi della delibera dell'Assemblea n. 2/2005.

Ricavi per categoria di attività

<i>Categoria</i>	<i>31/12/2007</i>	<i>31/12/2006</i>	<i>Variazioni</i>
Vendite merci	0	0	0
Vendite prodotti	0	0	0
Vendite accessori	0	0	0
Prestazioni di servizi	939.680,19	885.994,69	53.685,50
Fitti attivi	0	0	0
Provvigioni attive	0	0	0
Altre	0	0	0
	939.680,19	885.994,69	53.685,50

Commenti

Si rinvia a quanto già esposto nelle premesse al paragrafo sulle attività svolte.

B) Costi della produzione

Saldo al 31/12/2007	3.669.006,75
Saldo al 31/12/2006	3.240.923,74
Variazioni	428.083,01

Descrizione	31/12/2007	31/12/2006	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	85.447,51	82.115,21	3.332,30
Servizi	1.543.183,59	1.236.154,89	307.028,70
Godimento di beni di terzi	6.941,20	15.771,23	-8.830,03
Salari e stipendi	1.041.059,43	1.014.243,86	26.815,57
Oneri sociali	226.726,51	213.491,60	13.234,91
Trattamento di fine rapporto	0	8.481,65	-8.481,65
Trattamento quiescenza e simili	0	0	0
Altri costi del personale	11.401,70	2.900,00	8.501,70
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	1.409,11	5.032,84	-3.623,73
Ammortamento immobilizzazioni materiali	223.937,17	240.952,47	-17.015,30
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0	0
Svalutazioni crediti attivo circolante	0	0	0
Variazione rimanenze materie prime	0	0	0
Accantonamento ai fondi oneri (Tfr, rinnovi contrattuali, P.R.F.)	360.978,09	222.185,29	138.792,80
Altri accantonamenti per rinnovi contrattuali	0	0	0
Oneri diversi di gestione	167.922,44	199.594,70	-31.672,26
	3.669.006,75	3.240.923,74	428.083,01

Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci e Costi per servizi

I costi di consumo sono stati fortemente compressi, in linea con quanto programmato, mentre sono aumentati in modo rilevante i costi per i servizi resi per il perseguimento dell'attività istituzionale dell'Ente.

Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compreso i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge. Si è proceduto ad effettuare, per quanto di competenza, gli accantonamenti relativi al personale, derivanti dai nuovi contratti.

Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali

Si è ritenuto di accogliere come valori di rettifica delle immobilizzazioni per l'uso delle attrezzature e degli impianti, la stessa percentuale prevista per gli ammortamenti fiscali.

Alla voce Ammortamenti vengono indicate le operazioni contabili che non trovano preciso riscontro nella contabilità finanziaria, ma che devono essere inserite per determinare i costi di competenza economica dell'esercizio e per determinare nello stato patrimoniale la consistenza dei valori di funzionamento.

Si precisa che le immobilizzazioni sono state ammortizzate in relazione alla loro eventuale residua possibilità di utilizzo.

C) Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2007	3.522,49
Saldo al 31/12/2006	-2.547,45
▪ Variazioni	<u>6.069,94</u>

Descrizione	31/12/2007	31/12/2006	Variazioni
Da partecipazione	0	0	0
Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	0	0	0
Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni	0	0	0
Da titoli iscritti nell'attivo circolante	0	0	0
Proventi diversi dai precedenti	43.275,59	43.910,99	-635,40
(Interessi e altri oneri finanziari)	-39.753,10	-46.458,44	6.705,34
Totale	3.522,49	-2.547,45	6.069,94

D) Rettifiche di valore di attività finanziarie

Saldo al 31/12/2007	119.511,71
Saldo al 31/12/2006	113.802,30
Variazioni	<u>5.709,41</u>

E) Proventi e oneri straordinari

Saldo al 31/12/2007	440.173,82
Saldo al 31/12/2006	3.078.356,80
Variazioni	-2.638.182,98

<i>Descrizione</i>	<i>31/12/2007</i>	<i>31/12/2006</i>	<i>Variazioni</i>
Plusvalenze da alienazioni	9.208,16	14.298,83	-5.090,67
Minusvalenze	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	439.065,06	3.400.837,53	-2.961.772,47
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	-8.099,40	-336.779,56	328.680,16
	440.173,82	3.078.356,80	-2.638.182,98

Commenti

Nella voce sopravvenienze attive e insussistenze del passivo si sono ricompresi i residui passivi riaccertati alla fine dell'esercizio, nonché la differenza tra l'ammontare della quota da ammortizzare e la somma degli impegni di spesa accesi ai beni pluriennali, la cui eliminazione determina il deperimento del capitale dell'ente.

-
-

Imposte sul reddito d'esercizio

Saldo al 31/12/2007	148.505,94
Saldo al 31/12/2006	128.796,27
Variazioni	<u>19.709,67</u>

QUADRO DI RICLASSIFICAZIONE DEI RISULTATI ECONOMICI

Formazione del risultato economico

Il quadro di riclassificazione dei risultati economici evidenzia un margine operativo lordo positivo di 132.460,08 euro. Ciò sta a significare il conseguimento dei fini istituzionali e produttivi dell'ente con costi di struttura contenuti e la tendenziale capacità di coprire sia gli ammortamenti che i costi relativi agli organi di vertice.

Il quadro di riclassificazione evidenzia come il risultato operativo (- euro 260.808,64) non sia sufficiente a finanziare l'intero ammortamento della quota capitale del mutuo contratto dall'ente e cioè alla riduzione di debiti a lunga scadenza, in quanto notevole è stato l'impiego di risorse nell'attività istituzionale.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

La situazione amministrativa alla chiusura dell'esercizio 2007 espone i seguenti dati:

Disponibilità di cassa	5.160.354,36
Residui attivi	1.380.073,85
Residui passivi	2.379.899,38
Avanzo di amministrazione al 31/12/2007	4.160.528,83

Quota parte dell'avanzo di amministrazione è vincolata al Fondo liquidazione al personale, per euro 951.410,80, al Fondo speciale per i rinnovi contrattuali (art. 18 D.P.R. 97/2003), per euro 55.866,56 ed al Fondo Piano Rinnovo Flotta, per euro 2.865.345,38.

In conclusione per quanto finora esposto si rileva che il bilancio dell'Ente, alla chiusura dell'esercizio 2007 presenta i seguenti risultati:

Disavanzo Economico/patrimoniale	- euro 85.129,98
Avanzo Amministrativo	+ euro 4.160.528,83

Sembra opportuno ribadire nuovamente che la rilevante entità dell'avanzo amministrativo è da imputare alla eliminazione dei residui passivi sul cap. 1.2.1.2.81 operata in coerenza con l'avviso espresso dalla Corte dei Conti, nella relazione sulla gestione finanziaria dell'Ente per il decennio 1995/2004, sopra richiamata.

Per effetto, pertanto della procedura detta del riporto, gli importi dei suddetti residui perenti eliminati in sede di riaccertamento, permanendo per tali somme l'obbligo di destinazione e stante i limiti contenuti nella legge 30/12/2004 n. 311 per il triennio 2005/2007, è stato tecnicamente necessario creare un apposito vincolo sull'avanzo di amministrazione.

Fermo rimanendo che, essendo scaduto il suddetto triennio, in fase di assunzione dell'impegno di spesa per la fornitura dei nuovi aeromobili, questa parte dell'avanzo vincolato tornerà a quantificare il corrispondente capitolo di spesa in conto capitale, con il quale sarà finanziato il rinnovo, oramai indifferibile della flotta aerea dell'Ente.

La disponibilità di cassa nel conto di Tesoreria presso la Banca d'Italia al 31/12/2007 è di euro 5.160.354,36. La differenza in più di € 79.368,34, esistente al 31/12/07 sul conto di tesoreria presso la Banca d'Italia, consiste nei mandati dal n. 848 al n. 856 e n. 873 di € 79.331,18 e nel mandato n. 874 di € 37,16 regolati dall'Istituto cassiere rispettivamente il 28/12/07 ed il 31/12/07 e contabilizzati dalla Banca d'Italia a gennaio 2008.

DATI SULL'OCCUPAZIONE

L'organico aziendale nel corso dell'esercizio ha subito evoluzioni.

<i>Organico</i>	<i>31/12/2007</i>	<i>31/12/2006</i>	<i>Variazioni</i>
Dirigenti	1	1	0
Dirigenti 2^ fascia	0	0	0
Posizione economica C5	3	3	0
Posizione economica C4	4	0	4
Posizione economica C3*	6	4	2
Posizione economica C1	1	8	-7
Posizione economica B3	4	2	2
Posizione economica B2	4	2	2
Posizione economica B1	2	6	-4
	25	26	-1

DI CUI 1 PART TIME 0,5 (TOTALE ORGANICO EQUIVALENTE 24,5)

Il personale è inquadrato secondo la Legge 20 marzo 1975, n. 70, dal C.C.N.L. per il personale del Comparto degli Enti pubblici non economici del 1 luglio 1995, del 17 febbraio 1999, del 14 febbraio 2001 e del 19 ottobre 2003 e dal Regolamento organico del Personale di cui al Decreto interministeriale del 6 gennaio 1982.

Come già esposto più sopra l'indennità di anzianità maturata al 31/12/07 è stata totalmente accantonata e, per il trattamento di previdenza, il personale è iscritto all'I.N.P.S. e i relativi versamenti sono stati tutti regolarmente effettuati.

IL PRESIDENTE