

La diminuzione del patrimonio netto di 30.757 k/€, nel 2010, deriva dalla perdita dell'esercizio.

3.11 CONTI D'ORDINE

In questo paragrafo si forniscono informazioni circa la natura dei conti d'ordine nei quali vengono evidenziati quegli accadimenti gestionali che, pur non avendo un effetto quantitativo sul patrimonio e sul risultato economico al momento della loro rilevazione, potrebbero produrre effetti in futuro.

Si tratta, dunque, di informazioni necessarie per una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico conseguito.

3.11.1 RISCHI ASSUNTI DALL'ENTE

I rischi assunti dall'Ente vengono distinti in due tipologie: garanzie prestate direttamente e garanzie prestate indirettamente.

Nelle tabelle che seguono, all'interno di ciascuna tipologia, si forniscono informazioni in merito agli specifici rischi assunti.

GARANZIE PRESTATE DIRETTAMENTE

1. Fidejussioni

FIDEJUSSIONI PRESTATE A GARANZIA DI TERZI			
Soggetto DEBITORE (beneficiario)	Valore fidejussione al 31/12/2010	Valore fidejussione al 31/12/2009	Scostamenti
AUTOMOBILE CLUB VARI	1.741.977,20	1.941.977,20	-200.000,00
TOTALE	1.741.977,20	1.941.977,20	-200.000,00

Tabella 3.11.1.1 – Fidejussioni a garanzia di terzi

2. Garanzie reali

GARANZIE IPOTECARIE SU IMMOBILI DI PROPRIETA' A.C.I.			
Soggetto beneficiario	Valore ipoteca 2010	Valore ipoteca 2009	Scostamenti
AUTOMOBILE CLUB VARI	790.380,00	790.380,00	0,00
TOTALE	790.380,00	790.380,00	0,00

Tabella 3.11.1.2 – Garanzie reali

3. Lettere di Patronage "Impegnative"

LETTERE DI PATRONAGE "IMPEGNATIVE"				
SOCIETA' CONTROLLATE	% partecipz.	2010	2009	scostamenti
ACI Valledlunga SpA	99,98%	11.938.205,18	11.938.205,18	0,00
ACI INFORMATICA	100,00%	1.500.000,00	1.500.000,00	0,00
ACI CONSULT	75,00%	500.000,00	500.000,00	0,00
PROGEI SpA	100,00%	9.706.556,00	9.706.556,00	0,00
VENTURA SpA	90,00%	8.261.486,00	8.261.486,00	0,00
AA.CC.		400.000,00	400.000,00	0,00
TOTALE		32.306.247,18	32.306.247,18	0,00

Tabella 3.11.1.3 – Lettere di patronage "impegnative"

GARANZIE PRESTATE INDIRETTAMENTE**1. Fideiussioni**

FIDEISSIONI PRESTATE DA ISTITUTI DI CREDITO A FAVORE DI TERZI PER CONTO DELL'A.C.I.				
Soggetto garante	Soggetto garantito	Valore fidejussione al 31/12/2010	Valore fidejussione al 31/12/2009	Scostamenti
Banca Nazionale del Lavoro	Ventura SpA	8.723.999,62	10.907.508,62	-2.183.509,00
Banca Nazionale del Lavoro	Amministrazioni pubbliche varie	398.649,57	100.003,89	298.645,68
SARA Assicurazioni SpA	AA.CC., regioni e altre amministrazioni	11.516.166,49	11.526.026,73	-9.860,24
Assicurazioni Generali	Altre amministrazioni	330.738,12	352.153,12	-21.415,00
Totale		20.969.553,80	22.885.692,36	-1.916.138,56

Tabella 3.11.1.4 – Garanzie prestate indirettamente

4. ANALISI DEL CONTO ECONOMICO**4.1 ANALISI DEL RISULTATO ECONOMICO**

Il risultato economico dell'esercizio 2010 presenta un disavanzo di 30.757 k/€ (30.226 k/€ nel 2009) generato da un disavanzo finanziario di competenza di parte corrente, pari a 18.210 k/€, corrispondente al saldo dei componenti positivi e negativi della prima parte del conto economico, e da un saldo negativo della seconda parte del conto economico, pari a 12.547 k/€.

Il risultato economico dell'esercizio 2010, pur sostanzialmente pari a quello dello scorso esercizio, differisce da quest'ultimo per la sua "composizione": il disavanzo finanziario di competenza di parte corrente passa da 8.437 k/€ a 18.210 k/€, mentre migliora sensibilmente la perdita generata dalla seconda

parte del conto economico, che si riduce da 21.790 k/€ a 12.547 k/€ sostanzialmente per effetto delle variazioni patrimoniali positive.

DESCRIZIONE	2010	ANNO 2009	SCOSTAMENTI
RISULTATO PRIMA PARTE DEL CONTO ECONOMICO	-18.209.757,76	-8.436.588,58	-9.773.169,18
RISULTATO SECONDA PARTE DEL CONTO ECONOMICO	-12.546.877,68	-21.789.739,46	9.242.861,78
RISULTATO ECONOMICO	-30.756.635,44	-30.226.328,04	-530.307,40

Tabella 4.1.1 – Conto economico – risultati

Il conto economico da cui origina tale risultato si compone di due parti; la prima evidenzia il risultato di parte corrente determinato da componenti positivi e negativi di diretta derivazione finanziaria mentre nella seconda trovano collocazione tutti quei componenti positivi e negativi di reddito che non danno luogo a movimentazioni finanziarie correnti dell'esercizio.

Le cause che hanno determinato il risultato della parte corrente sono state già ampiamente trattate nella parte iniziale del presente documento di cui ai paragrafi 2.6, 2.7 e 2.8.

Per quanto riguarda la seconda parte del conto economico, il saldo algebrico tra componenti positivi e negativi non finanziari, determina una differenza negativa di 12.747 k/€, con una riduzione di 9.072 k/€ rispetto all'esercizio 2009.

Di seguito si riporta una sintetica rappresentazione della seconda parte del conto economico distinta tra componenti positivi e negativi non finanziari, con evidenza degli scostamenti rispetto all'esercizio precedente.

COMPONENTI POSITIVI NON FINANZIARI			
DESCRIZIONE	ANNO 2010	ANNO 2009	SCOSTAMENTI
A) - ENTRATE ACCERTATE IN PRECEDENTI ESERCIZI DI PERTINENZA DELL'ESERCIZIO	0,00	0,00	0,00
B) - COSTI INCREMENTATIVI DI IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	0,00	71.726,22	-71.726,22
C) - TRASFERIMENTI ATTIVI IN NATURA	0,00	0,00	0,00
D) - VARIAZIONI PATRIMONIALI STRAORDINARIE	11.122.872,08	1.433.548,95	9.689.323,13
E) - SPESE IMPEGNATE DI COMPETENZA DI SUCCESSIVI ESERCIZI	7.420.643,25	9.047.304,99	-1.626.661,74
F) - ENTRATE DI COMPETENZA DELL'ESERCIZIO ACCERTATE NELL'ESERCIZIO SUCCESSIVO	0,00	0,00	0,00
G) - SPESE IMPEGNATE NELL'ESERCIZIO DI COMPETENZA ECONOMICA PASSATA	141.238,00	369.215,20	-227.977,20
H) - ENTRATE DI COMPETENZA ACCERTATE IN PRECEDENTI ESERCIZI	18.628.292,74	16.592.858,51	2.035.434,23
I) - ONERI PLURIENNALI DA CAPITALIZZARE	0,00	410.796,01	-410.796,01
TOTALE COMPONENTI POSITIVI NON FINANZIARI	37.313.046,07	27.925.449,88	9.387.596,19

Tabella 4.1.2 – Analisi della seconda parte del conto economico – Componenti positivi non finanziari

COMPONENTI NEGATIVI NON FINANZIARI			
DESCRIZIONE	ANNO 2010	ANNO 2009	SCOSTAMENTI
A) - SPESE DI COMPETENZA IMPEGNATE IN PRECEDENTI ESERCIZI	9.047.304,99	5.132.267,96	3.915.037,03
B) - PRODUZIONE DI MOVIMENTI INTERNI	0,00	0,00	0,00
C) - TRASFERIMENTI PASSIVI IN NATURA	0,00	0,00	0,00
D) - AMMORTAMENTI	7.553.866,69	5.623.598,76	1.930.267,93
E) - SVALUTAZIONI	0,00	1.293.758,48	-1.293.758,48
F) - COSTI A MANIFESTAZIONE FINANZIARIA FUTURA	0,00	141.238,00	-141.238,00
G) - ACCANTONAMENTI	17.010.675,73	17.818.126,07	-807.450,34
H) - VARIAZIONI PATRIMONIALI STRAORDINARIE	2.867.282,01	1.077.907,33	1.789.374,68
I) - ENTRATE ACCERTATE NELL'ESERCIZIO DI COMPETENZA ECONOMICA FUTURA	13.380.794,33	18.628.292,74	-5.247.498,41
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI NON FINANZIARI	49.859.923,75	49.715.189,34	144.734,41

Tabella 4.1.3 – Analisi della seconda parte del conto economico – componenti negativi non finanziari

4.2 VARIAZIONI PATRIMONIALI STRAORDINARIE

Le variazioni patrimoniali straordinarie sono di natura finanziaria e di natura non finanziaria; di seguito si fornisce un adeguato dettaglio di tali poste di bilancio.

4.2.1 VARIAZIONI PATRIMONIALI DI NATURA FINANZIARIA

Le variazioni patrimoniali di natura finanziaria attengono agli effetti economici positivi e negativi derivanti dai provvedimenti di riaccertamento dei residui adottati nel corso dell'anno, ai sensi dell'art. 39 del Regolamento di contabilità dell'ACI.

Nella tabella 4.2.1 vengono riportati i provvedimenti di variazione dei residui attivi e passivi con indicazione dei relativi importi e dell'effetto prodotto nel conto economico nonché nella situazione amministrativa.

	1° provv.	2° provv.	Totali
Residui passivi	610.051,80	399.507,85	1.009.559,65
Residui attivi	2.363.017,44	284.431,82	2.647.449,26
Saldo	-1.752.965,64	115.076,03	-1.637.889,61

Tabella 4.2.1 – Variazione nei residui

4.2.2 VARIAZIONI PATRIMONIALI DI NATURA NON FINANZIARIA

Le variazioni patrimoniali di natura non finanziaria sono sinteticamente riportate nel prospetto che segue:

VARIAZIONI PATRIMONIALI NON FINANZIARIE			
POSITIVE		NEGATIVE	
A	B	C	D
Plusvalenze su immobili	325.768,82	Perdite su partecipazioni	178.839,10
Plusvalenze su immobilizzazioni	64,00	Variazioni su immobilizzazioni materiali	40.993,65
Sopravvenienze attive	0,01		
Totale	325.832,83	Totale	219.832,75

Tabella 4.2.2 – Variazioni patrimoniali non finanziarie

Le variazioni positive sono costituite prevalentemente dalla plusvalenza di 326 k/€ realizzata a seguito della cessione di un fabbricato sito in Ventimiglia (IM).

Le variazioni patrimoniali negative di natura non finanziaria sono riconducibili, per la gran parte, alle perdite su partecipazioni derivanti dalla cessazione a seguito della chiusura della liquidazione della controllata ACI Sardegna SGS S.p.A., per 179 k/€.

4.3 RATEI, RISCONTI E RIMANENZE

Ratei, risconti e rimanenze finali trovano collocazione, oltre che in situazione patrimoniale, anche nella seconda parte del conto economico; trattasi, per quanto riguarda i componenti positivi non finanziari, di spese impegnate nell'esercizio, ma di competenza economica di successivi esercizi per 7.165 k/€, nonché di spese impegnate nell'esercizio di competenza economica pregressa per 141 k/€.

Per quanto attiene ai componenti negativi non finanziari, si rilevano entrate accertate nell'esercizio di competenza economica futura per 13.381 k/€ e spese di competenza dell'esercizio impegnate in precedenti esercizi per 9.047 k/€.

Per l'analisi dettagliata di tali voci si rinvia al paragrafo 3.8.

4.4 AMMORTAMENTI

Le quote di ammortamento sono complessivamente pari a 7.554 k/€, ripartite tra immobilizzazioni materiali per 3.468 k/€ e immateriali per 4.086 k/€.

Per l'analisi dettagliata di tale voce si rinvia ai paragrafi 3.1 e 3.2 e alle relative tabelle.

4.5 ACCANTONAMENTI

Le quote di accantonamento a carico dell'esercizio, pari a 16.392 k/€, sono interamente destinate ad alimentare i fondi di anzianità del personale.

Per l'analisi dettagliata di tale voce si rinvia ai paragrafi 3.4.1, 3.4.2 e 3.6.2.

4.7 GESTIONE FINANZIARIA

4.7.1 PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Nelle tabelle 4.7.1 e 4.7.2 si propone il dettaglio dei proventi e degli oneri finanziari.

PROVENTI FINANZIARI			
DESCRIZIONE	31.12.2010	31.12.2009	Scostamenti
Dividendi e altri proventi su titoli azionari e altre partecipazioni	0,00	2.000.000,00	-2.000.000,00
Interessi attivi su depositi bancari e conti correnti postali	73.645,01	136.965,65	-63.320,64
Interessi su finanziamenti a società controllate	228.783,69	270.134,62	-41.350,93
Interessi di mora su ritardati pagamenti da clienti	540.743,40	33.088,56	507.654,84
Interessi su depositi cauzionali	10.072,58	21.239,88	-11.167,30
TOTALE	853.244,68	2.461.428,71	-1.608.184,03

Tabella 4.7.1– Proventi finanziari

ONERI FINANZIARI			
DESCRIZIONE	31.12.2010	31.12.2009	Scostamenti
Spese e commissioni bancarie	6.328,68	4.057,24	2.271,44
Interessi passivi su anticipazioni bancarie	20.813,65	7.442,61	13.371,04
Oneri su fidejussioni	89.464,49	144.038,05	-54.573,56
TOTALE	116.606,82	155.537,90	-38.931,08

Tabella 4.7.2– Oneri finanziari

Dal raffronto delle suesposte tabelle, si evidenzia un notevole peggioramento della gestione finanziaria netta (- 1.569 k/€), che si riduce da 2.306 k/€ del 2009 a 737 k/€ del 2010.

Tale risultato è, essenzialmente, riconducibile al venir meno dei dividendi erogati dalle società controllate, che nel 2009 erano stati pari a 2.000 k/€.

5. ALTRE NOTIZIE INTEGRATIVE

5.1 INFORMAZIONI SUL PERSONALE

5.1.1 SPESE PER IL PERSONALE

Nel bilancio in esame si registrano spese per il personale (Ctg. 2^ - Oneri per il personale in servizio) pari a 162.158 k/€ (156.505 k/€ nel 2009), con una variazione in aumento di 5.653 k/€ (+3,12%), rispetto all'esercizio 2009.

Lo scostamento è essenzialmente riconducibile a due fattori principali:

- agli effetti dell'avvenuto rinnovo del contratto nazionale di lavoro del personale dirigente e dei professionisti, relativo al triennio 2006/2009 che ha determinato nell'esercizio 2010 oneri per arretrati e adeguamenti retributivi, pari a 3.842 k/€ comprensivi degli oneri previdenziali;

- ai pagamenti, per cause di lavoro, per 1.769 k/€ effettuati al personale dipendente a seguito della sentenza del Tribunale di Roma.

Nella tabella 5.1.1.1 si dà rappresentazione delle variazioni delle spese per il personale tra le tre gestioni del bilancio.

(importi in k/€)

GESTIONE	IMPORTO		VARIAZIONI	
	anno 2010	anno 2009	importo	%
Istituzionale – patrimoniale	13.450	12.908	542	4,20%
Tasse	6.387	6.168	219	3,55%
PRA	142.321	137.429	4.892	3,56%
Bilancio generale	162.158	156.505	5.653	3,61%

Tabella 5.1.1.1 – Spese per il personale

Il totale della spesa per il personale ha inciso nella misura dell'87,77% sulla gestione PRA (87,81% nel 2009), del 3,94% sulla gestione Tasse (3,94% anche nel 2009) e dell'8,29% su quella Istituzionale (8,25% nel 2009).

Il numero dei dipendenti di ruolo si riduce da n. 3.189 unità del 2009 a n. 3.113 unità del presente esercizio.

Di tale forza lavoro, n. 20 unità (n. 24 nel 2009) risultano distaccate presso altre amministrazioni.

Alla spesa per il personale concorrono, inoltre n. 32 dipendenti degli Automobile Club e di altre amministrazioni in posizione di temporaneo utilizzo (n. 20 nel 2009), mentre nessuna persona con rapporto di lavoro a tempo determinato ha prestato servizio presso l'Ente nel 2010 (n. 1 nel 2009).

In sintesi, la rappresentazione del personale impiegato nell'Ente è schematizzata nella tabella 5.1.1.2

Tipologia contrattuale	31.12.2009	Incrementi	Decrementi	31.12.2010
Dipendenti a tempo indeterminato (*)	3.189	11	87	3.113
Dipendenti a tempo determinato	1	0	1	0
Giornalisti	7	0	1	6
Totale	3.197	11	89	3.119
Personale utilizzato proveniente da altri Enti	20	12	0	32
(*) Comprensivi alla data del 31.12.2010 di n. 20 unità di personale distaccato presso altri enti. All'inizio dell'anno erano n. 24 unità.				

Tabella 5.1.1.2 – Analisi del personale per tipologia contrattuale

5.1.2 ANALISI DEL PERSONALE PER AREA DI INQUADRAMENTO

Nella tabella 5.1.2 il personale ACI viene suddiviso in ragione dell'area di inquadramento di pertinenza. In corrispondenza di ciascuna area vengono, inoltre, indicati il numero dei posti in organico, il numero dei posti effettivamente ricoperti e l'eventuale fabbisogno o esubero.

Area di inquadramento e posizioni economiche	Posti in organico	Posti ricoperti	Differenza
a	b	c	d = c - b
Area A	18	18	0
Area B	798	753	-45
Area C	2.249	2.243	-6
Professionisti	16	14	-2
Dirigenti seconda fascia	95	69	-26
Dirigenti prima fascia	16	16	0
Totale	3.192	3.113	-79

Tabella 5.1.2 – Analisi del personale per area di inquadramento

5.1.3 ANALISI DEL PERSONALE PER LIVELLO DI ISTRUZIONE

Nella tabella 5.1.3, il personale a tempo indeterminato e determinato viene analizzato e suddiviso in ragione del livello di istruzione conseguito.

Livello di istruzione	Posti ricoperti	%
Medie inferiori	570	18,31%
Diploma	1.628	52,30%
Laurea	915	29,39%
Totale	3.113	100,00%

Tabella 5.1.3 – Analisi del personale per livello di istruzione

5.2 FATTI DI RILIEVO INTERVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO ED ALTRE INFORMAZIONI UTILI AD UNA MIGLIORE COMPRESIONE DEI DATI CONTABILI

Dopo la chiusura dell'esercizio non si sono verificati fatti di rilievo che possono modificare la situazione patrimoniale e finanziaria dell'Ente risultante dal presente bilancio.

Con effetto dal 1° gennaio 2011 è entrato in vigore il nuovo Regolamento di Amministrazione e Contabilità, sulla base del quale l'Ente ha adottato il sistema di contabilità economico-patrimoniale, con conseguente abbandono della contabilità finanziaria.

5.3 COMUNICAZIONE AI SENSI DEL DISCIPLINARE TECNICO IN MATERIA DI MISURE MINIME DI SICUREZZA

(ALL. B. AL D.LGS. N. 196/2003: CODICE SULLA PRIVACY).

Ai sensi dell'allegato b) – punto 26 - del codice sulla privacy, recante misure di tutela e garanzia, il titolare del trattamento dei dati personali riferisce, nella relazione accompagnatoria del bilancio di esercizio, se dovuta, dell'avvenuta redazione o aggiornamento del documento programmatico sulla sicurezza, da adottare nel caso di trattamenti aventi per oggetto dati sensibili e giudiziari.

ACI, in qualità di titolare dei trattamenti dei dati personali di competenza, per il tramite della Direzione Sistemi Informativi, ha predisposto per l'anno 2010 il documento programmatico sulla sicurezza, agli atti della suddetta Direzione.

Ha provveduto altresì, entro i termini di legge, all'aggiornamento del documento programmatico per l'anno 2011, prevedendo nel budget annuale i costi ed investimenti necessari per la realizzazione delle attività stabilite dal documento programmatico a tutela e garanzia della sicurezza informatica.

Conto consuntivo

Esercizio 2010

Gestione istituzionale-patrimoniale

PAGINA BIANCA

CONTO CONSUNTIVO DELL'ENTRATA

RENDICONTO FINANZIARIO PER UPB ANNO 2010 - ISTITUZIONALE

ENTRATE

BILANCIO CONTO	GESTIONE DI COMPETENZA				
	PREVISIONI			SOMME ACCERTATE	
	INIZIALI B	VARIAZIONE C	DEFINITIVE D = B + C	ACCERTAMENTI E	DIFFERENZA F = E - D
Avanzo di amministrazione iniziale	0,00	0,00	0,00	117.895.583,60	0,00