

Un'ultima notazione riguarda i conti d'ordine, la cui natura è quella di evidenziare quegli accadimenti gestionali che, pur non avendo un effetto quantitativo sul patrimonio e sul risultato economico al momento della loro rilevazione, potrebbero però produrre effetti a breve: va segnalata una consistente diminuzione delle garanzie prestate direttamente dall'ente (fidejussioni prestate direttamente da ACI a favore di terzi nell'interesse di alcuni Automobile Club; garanzie reali costituite da ipoteche su immobili di proprietà di ACI a favore di alcune banche nell'interesse di alcuni Automobile Club; lettere di patronage impegnative rilasciate alle società controllate e agli Automobile Club). Il totale delle garanzie prestate sale da 30,13 mln di euro a 33,09 mln di euro (+9,82%).

7.2 Conto economico

Il conto economico dell'esercizio 2014 è illustrato nella seguente tabella di sintesi che evidenzia anche gli scostamenti percentuali rispetto all'esercizio 2013.

Tabella 25 – Conto economico - Sintesi

CONTO ECONOMICO	2014	2013	Variazioni	%
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	341.156.472	310.469.063	30.687.409	9,88
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	313.889.145	300.304.464	13.584.681	4,52
DIFF. VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	27.267.327	10.164.599	17.102.728	168,26
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	7.931.439	17.557.790	-9.626.351	-54,83
D) RETT. DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-1.581.218	-992.714	-588.504	-59,28
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	4.611.834	7.154.176	-2.542.342	-35,54
RIS. ANTE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E)	38.229.382	33.883.851	4.345.531	12,82
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	-8.033.197	-8.591.885	558.688	6,50
UTILE / PERDITA DELL'ESERCIZIO	30.196.185	25.291.966	4.904.219	19,39

Il bilancio relativo all'esercizio 2014 chiude con un utile di esercizio di 30,19 mln di euro che deriva dalla somma algebrica tra le seguenti voci: saldo fra valore e costi della produzione (27,26 mln di euro, pari a +17,10 mln di euro rispetto al 2013), risultato della gestione finanziaria (7,93 mln di euro), rettifiche di valore di attività finanziaria (-1,58 mln di euro), proventi e oneri straordinari (pari a 4,61 mln di euro) e imposte (pari a -8,03 mln di euro).

Il miglioramento della situazione finanziaria dell'Ente e del saldo debitorio appare riconducibile ai maggiori ricavi e conseguenti maggiori incassi derivanti dal più volte citato adeguamento della tariffa del PRA.

Nella tabella che segue sono esposti nel dettaglio i dati relativi all'esercizio in esame posti a confronto con il 2013.

Tabella 26 - Conto economico

CONTO ECONOMICO	2014	2013	Variazioni	%
A - VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	318.684.750	294.107.212	24.577.538	8,36
3) Variaz.rimanenze prodotti in corso lav	-	-		
5) Variaz.rimanenze lavori in corso su ordin.	-	-		
7) Incrementi di Immobilizzaz.per lavori int.	-	-		
9) Altri ricavi e proventi	22.471.722	16.361.851	6.109.871	37,34
Totale valore della produzione	341.156.472	310.469.063	30.687.409	9,88
B - COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) Acq.materie prime, sussid.,di cons.e merci	1.384.812	1.526.405	-141.593	-9,28
7) Spese per prestazioni di servizi	126.602.918	116.865.830	9.737.088	8,33
8) Spese per godimento di beni di terzi	18.202.802	19.010.110	-807.308	-4,25
9) Costi del personale				
a)Salari e Stipendi	103.972.333	104.704.233	-731.900	-0,70
c)Oneri Sociali	26.214.797	26.398.837	-184.040	-0,70
e) Trattamento di fine rapporto	850.798	1.044.616	-193.818	-18,55
g) Trattamento di quiescenza e simili	5.938.455	6.090.511	-152.056	-2,50
i)Altri Costi	1.976.031	1.549.895	426.136	27,49
Totale costi del personale	138.952.414	139.788.092	-835.678	-0,60
10) Ammortamento e Svalutazioni				
a) Ammortamento immobilizzazioni immateriali	8.063.642	10.119.540	-2.055.898	-20,32
c) Ammortamento immobilizzazioni materiali	2.053.158	2.280.774	-227.616	-9,98
e) Altre Svalutazioni delle immobilizzazioni				
g) Svalutazione crediti attivo circolante	12.926.275	5.304.943	7.621.332	143,66
Totale ammortamento e svalutazioni	23.043.075	17.705.257	5.337.818	30,15
11) Variaz.riman.di materie prime, suss.,cons.	76.232	304.279	-228.047	-74,95
12) Accantonamenti per rischi	300.000	309.822	-9.822	-3,17
13) Altri accantonamenti				
14) Oneri diversi di gestione	5.326.892	4.794.669	532.223	11,10
Totale costi della produzione	313.889.145	300.304.464	13.584.681	4,52
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	27.267.327	10.164.599	17.102.728	168,26

CONTO ECONOMICO	2014	2013	Variazioni	%
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
15) Proventi da partecipazioni	7.228.595	16.469.835	-9.241.240	-56,11
16) Altri proventi finanziari				
a) Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	240.998	166.281	74.717	44,93
b) altri proventi	484.396	988.790	-504.394	-51,01
Totale altri proventi finanziari	725.394	1.155.071	-429.677	-37,20
17) Interessi e altri oneri finanziari	-22.545	-67.129	44.584	66,42
17-bis) Utili e perdite su cambi	-5	13	-18	-138,46
Totale proventi e oneri finanziari	7.931.439	17.557.790	-9.626.351	-54,83
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZ.				
18) Rivalutazioni	-	-	-	-
19) Svalutazioni	-1.581.218	-992.714	-588.504	-59,28
Totale rettifiche di valore di attività finanziarie	-1.581.218	-992.714	-588.504	-59,28
E - PROVENTI E ONERI STRAORDINARI				
20) Proventi Straordinari				
a) proventi	5.508.933	9.905.067	-4.396.134	-44,38
b) plusvalenze da alienazioni immobilizzazioni	191.372	-	-	-
Totale proventi	5.700.305	9.905.067	-4.204.762	-42,45
21) Oneri straordinari				
a) oneri	-1.023.489	-2.704.604	1.681.115	62,16
b) minusvalenze da alienazioni immobilizzazioni	-64.982	-46.287	-18.695	-40,39
Totale oneri	-1.088.471	-2.750.891	1.662.420	60,43
Totale proventi e oneri straordinari	4.611.834	7.154.176	-2.542.342	-35,54
Risultato prima delle imposte	38.229.382	33.883.851	4.345.531	12,82
22) imposte correnti sul reddito dell'esercizio	-8.033.197	-8.591.885	558.688	6,50
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	30.196.185	25.291.966	4.904.219	19,39

Rispetto al precedente esercizio, si evidenzia un incremento di 30,68 mln di euro del valore della produzione che passa da 310,46 mln di euro a 351,15 mln di euro. Tale incremento è determinato da maggiori ricavi delle vendite e prestazioni per 24,57 mln di euro nonché da maggiori ricavi e proventi derivanti dalla gestione accessoria per 6,10 mln di euro.

Peraltro, l'effetto positivo del citato decreto di adeguamento delle tariffe del PRA è stato attenuato dall'azzeramento dei compensi per la riscossione dell'Imposta provinciale di trascrizione, che nel 2013 avevano contribuito al risultato d'esercizio per 5,30 mln di euro.

Nella tabella seguente si riassumono i ricavi per tipologia, anche in riferimento al 2013.

Tabella 27 - Ricavi delle vendite e prestazioni

	2014	2013	Variazioni	%
Formalità, certificati e visure PRA	211.177.264	193.785.576	17.391.688	8,97
Servizi in materia di tasse automobilistiche	45.071.479	35.698.546	9.372.933	26,26
Quote associative	31.770.594	31.068.772	701.822	2,26
Servizi di riscossione IPT	0	5.303.225	-5.303.225	-100,00
Accesso e consultazione banche dati	13.830.527	12.723.735	1.106.792	8,70
Quote tesseramento CSAI	4.590.271	4.065.256	525.015	12,91
Servizi sportivi	3.119.492	2.847.990	271.502	9,53
Servizi informatici e connettività	3.869.287	2.872.544	996.743	34,70
Servizi di info mobilità	2.724.879	2.643.398	81.481	3,08
Vendita HD e SW	0	405.000	-405.000	-
Servizi turistici	522.294	636.542	-114.248	-17,95
Altri servizi	2.008.663	2.056.628	-47.965	-2,33
Totale	318.684.750	294.107.212	24.577.538	8,36

I costi della produzione aumentano di 13,58 mln di euro rispetto al 2013.

Lo scostamento è prevalentemente dovuto alle spese per prestazioni di servizi (cresciute di 9,73 mln di euro), alla voce ammortamenti e svalutazioni (+5,33 mln di euro) e agli oneri diversi di gestione (+0,53 mln di euro). Si riducono, invece, gli oneri del personale (-0,83 mln di euro) e le spese per godimento di beni di terzi (-0,80 mln di euro).

Gli incrementi più significativi dei costi per prestazioni di servizi riguardano la gestione del sistema informativo dell'Ente e i servizi accessori (+2,10 mln di euro), le spese postali relative ai servizi resi in materia di tasse automobilistiche (+4,88 mln di euro), i servizi di supporto alla rete degli Automobile Club e delle delegazioni (+2,09 mln di euro) e i servizi sostitutivi di mensa per il personale dipendente (+1,06 mln di euro).

Il consistente incremento di 5,33 mln di euro dei costi della voce ammortamenti e svalutazioni è principalmente dovuto alla svalutazione di crediti dell'attivo circolante per 12,92 mln di euro resa necessaria per adeguare il valore nominale dei crediti all'effettivo valore di presunto realizzo.

In ottemperanza al regolamento sul contenimento della spesa adottato dal Consiglio Generale nella seduta del 17.12.2013, ai sensi dell'art.2 comma 2 bis del d.l. n. 101/2013, l'ente riferisce di avere operato una riduzione di 29,41 mln di euro rispetto all'esercizio 2010 (anno base) per spese inerenti materie prime, prestazioni di servizi e godimento di beni di terzi.

Con riferimento, inoltre, ad alcune tipologie di costi (organizzazione di eventi, impiego di autovetture, formazione del personale, missioni e trasferte, spese di rappresentanza, spese di studio e consulenze) per le quali il predetto regolamento impone una riduzione del 50 per cento rispetto

all'anno base, il bilancio in esame registra un onere complessivo di 2,40 mln di euro rispetto al limite di 2,84 mln di euro del regolamento.

Il suddetto regolamento ha previsto anche la riduzione del 12 per cento dei costi del personale rispetto all'anno base: a fronte di 162,57 mln di euro nel 2010, nell'esercizio in esame la spesa per 138,95 mln di euro registra una riduzione del 14,53 per cento.

La gestione finanziaria presenta un margine positivo di 7,93 mln di euro a fronte di 17,55 mln di euro del 2013; lo scostamento risente della distribuzione di 7,22 mln di dividendi da parte delle società partecipate in luogo di 16,47 mln di euro deliberati nel 2013.

Le rettifiche di valore di attività finanziarie incidono negativamente per 1,58 mln di euro contro 0,99 mln di euro del 2013, a causa della svalutazione di alcune partecipazioni societarie.

La gestione straordinaria presenta un margine positivo di 4,61 mln di euro contro 7,15 mln di euro del 2013; trattasi prevalentemente di sopravvenienze attive e passive rispettivamente per 5,50 mln di euro e di 1,02 mln di euro.

Le imposte a carico dell'esercizio ammontano a 8,03 mln di euro contro 8,59 mln di euro del 2013 per effetto di minore IRAP e IRES.

7.3 Andamento delle gestioni: istituzionale, tasse automobilistiche, P.R.A.

Come già ricordato, ai sensi dell'articolo 5 dello Statuto, l'ACI gestisce con separata evidenza in bilancio, oltre le attività istituzionali di cui all'articolo 4 dello Statuto, le attività delegate dallo Stato, cioè quelle connesse alla gestione del P.R.A. e alla riscossione delle tasse automobilistiche e dell'imposta provinciale di trascrizione: tale ultima attività viene espletata a titolo gratuito a partire dall'1 aprile 2013 per effetto del citato d.m. 21 marzo 2013.

Pertanto, nel conto economico confluiscono tre distinte gestioni: la gestione istituzionale, la gestione P.R.A. e la gestione tasse.

Come già anticipato, la gestione istituzionale comprende sia le attività istituzionali in senso stretto (attività associative, attività turistiche, sport automobilistico, attività scientifiche di studio e ricerca, attività nel campo della sicurezza stradale e dell'info mobilità) sia quelle attinenti la gestione del patrimonio dell'Ente (oneri e proventi finanziari, ricavi e costi attinenti alla gestione dei beni immobili, plusvalenze e minusvalenze derivanti da acquisti e cessioni di immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie).

La gestione tasse comprende le attività di riscossione delle tasse automobilistiche per le nove regioni convenzionate e per le province autonome di Trento e di Bolzano, svolta attraverso la rete di esazione delle delegazioni ACI, l'erogazione di servizi di collegamento telematico resi alle delegazioni che riscuotono in regioni non convenzionate, i servizi di gestione del tributo automobilistico, le attività di assistenza all'utenza sul territorio per conto delle regioni convenzionate.

La gestione PRA comprende le attività svolte presso gli Uffici Provinciali dell'Ente, l'attività di riscossione dell'IPT (Imposta Provinciale di Trascrizione) per conto delle province, i servizi di fornitura di visure PRA, sia via internet che tramite la rete degli A.C. e delle delegazioni; inoltre, vi rientrano attività collaterali in materia di erogazione di servizi per l'utilizzo della banca dati del PRA, forniti agli Enti locali, a fini contravvenzionali, e ad altri operatori del settore automobilistico, per l'elaborazione di dati anagrafico-statistici.

I risultati delle tre gestioni di cui si compone il conto economico dell'Ente, posti a confronto con il precedente esercizio, sono riassunti nella tabella seguente

Tabella 28 - Conto economico per gestioni

CONTO ECONOMICO PER GESTIONI 2014	TOTALE 2014	ISTITUZIONALE	TASSE	PRA
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	341.156.472	52.867.730	58.914.503	229.374.239
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	-313.889.145	-70.816.262	-49.083.516	-193.989.367
DIFF. VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	27.267.327	-17.948.532	9.830.987	35.384.872
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	7.931.439	7.910.973	1.867	18.599
D) RETT. VALORE ATTIVITA' FINANZ.	-1.581.218	-1.581.218	-	-
E) PROVENTI E ONERI STRAORD.	4.611.834	447.395	538.577	3.625.862
Risultato prima delle imposte	38.229.382	-11.171.382	10.371.431	39.029.333
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	-8.033.197	-1.814.122	-535.545	-5.683.530
UTILE / PERDITA DELL'ESERCIZIO	30.196.185	-12.985.504	9.835.887	33.345.803
CONTO ECONOMICO PER GESTIONI 2013				
	TOTALE 2013	ISTITUZIONALE	TASSE	PRA
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	310.469.063	52.518.470	42.651.200	215.299.393
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	-300.304.464	-67.893.435	-37.371.516	-195.039.513
DIFF. VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	10.164.599	-15.374.965	5.279.684	20.259.880
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	17.557.790	17.306.983	14.846	235.961
D) RETT. VALORE ATTIVITA' FINANZ.	-992.714	-992.714	-	-
E) PROVENTI E ONERI STRAORD.	7.154.176	6.764.718	-41.146	430.604
Risultato prima delle imposte	33.883.851	7.704.022	5.253.384	20.926.445
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	-8.591.885	-1.072.233	-450.586	-7.069.066
UTILE / PERDITA DELL'ESERCIZIO	25.291.966	6.631.789	4.802.798	13.857.379

Le tre gestioni hanno avuto risultati molto diversi tra loro.

In particolare, la gestione istituzionale registra un risultato di esercizio fortemente negativo (-12,98 mln di euro), mentre nel 2013 la gestione aveva chiuso con un utile netto di 6,63 mln di euro. A fronte di un margine operativo lordo negativo di 17,94 mln di euro, si sono realizzati proventi finanziari per 7,91 mln di euro: lo scostamento è imputabile al minor margine positivo della gestione finanziaria rispetto al precedente esercizio (pari a 17,30 mln di euro), per effetto di minori dividendi distribuiti dalle società partecipate, nonché alla drastica riduzione dei proventi straordinari e all'incremento dei costi della produzione.

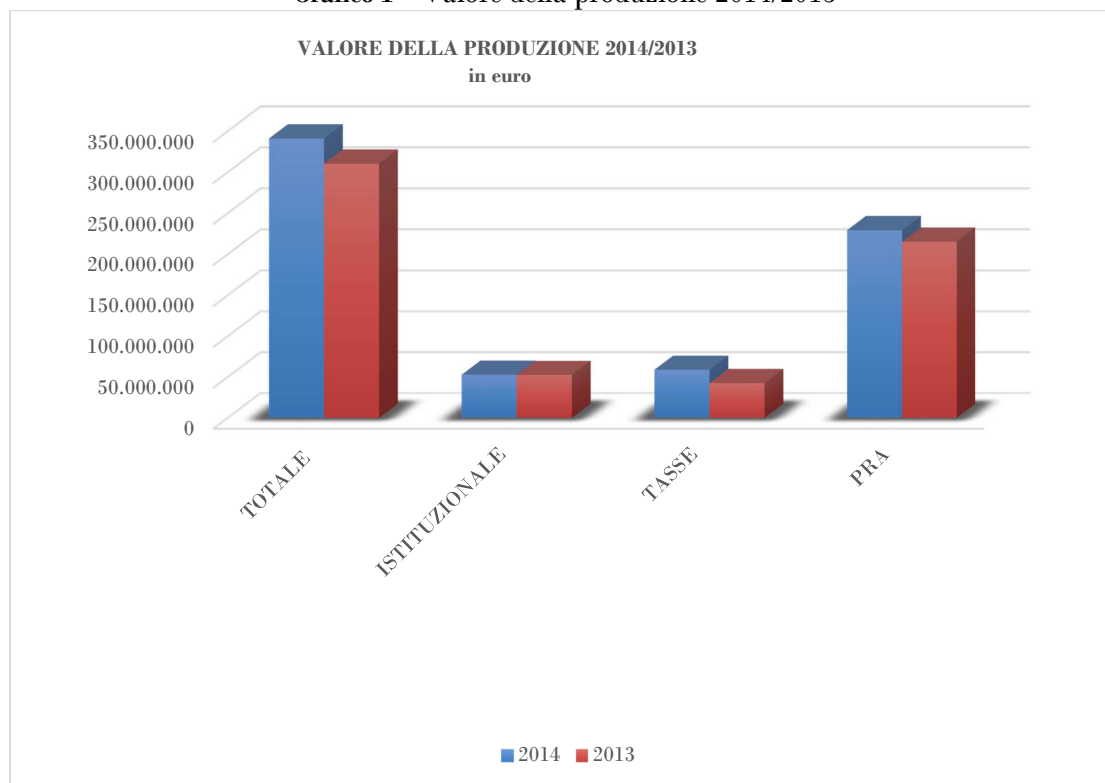
La gestione tasse presenta nel 2014 un risultato operativo lordo positivo per 9,83 mln di euro, con un incremento di 4,55 mln di euro rispetto all'esercizio precedente; ciò deriva dal fatto che il valore della produzione si incrementa di 16,26 mln di euro per effetto dei maggiori servizi affidati dalle Regioni convenzionate. Infatti, i ricavi di competenza dell'Ente, derivanti dall'attività di riscossione attraverso la rete di esazione, ammontano a 11,86 mln di euro, con un aumento di 5,63 mln di euro rispetto al 2013. L'utile netto è pari a 9,83 mln di euro, a fronte di 4,80 mln di euro del 2013.

La gestione PRA presenta un risultato operativo lordo positivo di 35,38 mln di euro ed un utile netto pari a 33,34, in evidente crescita rispetto al 2013 (rispettivamente +15,12 mln di euro e +19,48 mln di euro)

I ricavi hanno beneficiato del già citato adeguamento della tariffa del PRA, per cui gli emolumenti e i diritti passano da 183,58 mln di euro del 2013 a 199,73 mln di euro del 2014, con un aumento di 16,15 mln di euro rispetto all'esercizio precedente, nonostante una lieve contrazione delle formalità a pagamento pari al 0,50 per cento rispetto al 2013.

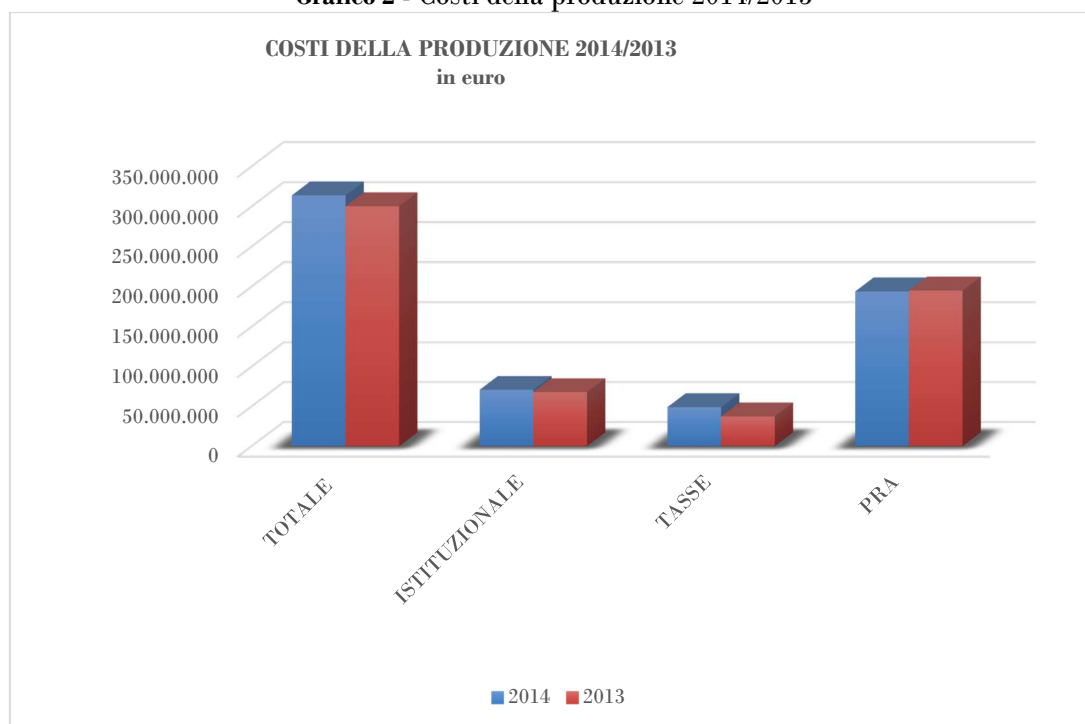
Nel confronto, i risultati operativi lordi delle gestioni Tasse e PRA hanno complessivamente attenuato il saldo negativo del risultato operativo lordo della gestione Istituzionale (-17,94 mln di euro), che presenta saldi positivi soltanto nella voce proventi e oneri finanziari e nella voce proventi e oneri straordinari.

I grafici che seguono evidenziano la composizione dei ricavi derivanti dalle vendite e dalle prestazioni di servizi, distinti nelle tre gestioni previste dallo statuto.

Grafico 1 – Valore della produzione 2014/2013

Rispetto al 2013, crescono i ricavi delle gestioni Tasse e PRA, mentre la gestione Istituzionale registra un incremento poco significativo.

Peraltro, si evidenzia che la gestione del Pubblico Registro Automobilistico assicura il 67,23 per cento dei ricavi totali (nel 2013 costituivano il 69,35%).

Grafico 2 - Costi della produzione 2014/2013

I costi delle gestioni Istituzionale e Tasse aumentano (in particolare, registrano una crescita di oltre 11,71 mln di euro i costi della gestione Tasse), mentre diminuiscono solo i costi della gestione PRA (da 195,03 mln di euro a 193,98 mln di euro, pari a -1,05 mln di euro).

Di seguito un prospetto dei costi della produzione con l'incidenza percentuale delle singole voci sul totale di ogni gestione per i due esercizi.

Tabella 29 - Costi della produzione per gestioni

	TOTALE 2014	%	ISTITUZIONALE	%	TASSE	%	PRA	%
6) Acq.materie prime, sussid., di cons.e merci	1.384.812	0,44	394.227	0,56	86.630	0,18	903.955	0,47
7) Spese per prestazioni di servizi	126.602.918	40,33	51.328.916	72,48	32.643.830	66,51	42.630.172	21,98
8) Spese per godimento di beni di terzi	18.202.802	5,80	915.115	1,29	1.488.318	3,03	15.799.369	8,14
9) Costo del personale	138.952.413	44,27	11.675.729	16,49	11.626.801	23,69	115.649.883	59,62
10) Ammortamento e Svalutazioni	23.043.075	7,34	4.148.121	5,86	2.949.184	6,01	15.945.770	8,22
11) Variaz.riman.di materie prime, suss.,cons	76.232	0,02	7.448	0,01	5.923	0,01	62.861	0,03
12) Accantonamenti per rischi	300.000	0,10	300000	0,42	0	0,00	0	0,00
14) Oneri Diversi di Gestione	5.326.893	1,70	2.046.706	2,89	282.830	0,58	2.997.357	1,55
Totale costi della produzione	313.889.145	100,00	70.816.262	100,00	49.083.516	100,00	193.989.367	100,00
	TOTALE 2013	%	ISTITUZIONALE	%	TASSE	%	PRA	%
6) Acq.materie prime, sussid., di cons.e merci	1.526.405	0,50	460.231	0,70	71.387	0,20	994.787	0,50
7) Spese per prestazioni di servizi	116.865.830	38,90	49.294.897	72,60	23.666.575	63,30	43.904.358	22,50
8) Spese per godimento di beni di terzi	19.010.110	6,30	1.143.259	1,70	1.105.822	3,00	16.761.029	8,60
9) Costo del personale	139.788.092	46,50	11.223.588	16,50	9.934.934	26,60	118.629.570	60,80
10) Ammortamento e Svalutazioni	17.705.257	5,90	4.076.104	6,00	2.187.262	5,90	11.441.891	5,90
11) Variaz.riman.di materie prime, suss.,cons	304.279	0,10	16.614	0,00	17.162	0,00	270.503	0,10
12) Accantonamenti per rischi	309.822	0,10		0,00		0,00	309.822	0,20
14) Oneri Diversi di Gestione	4.794.669	1,60	1.678.742	2,50	388.374	1,00	2.727.553	1,40
Totale costi della produzione	300.304.464	100,00	67.893.435	100,00	37.371.516	100,00	195.039.513	100,00

La tabella permette di comparare l'incidenza dei costi della produzione in ciascuna gestione. Nella gestione totale, le voci che incidono maggiormente sono le spese per prestazioni di servizi e il costo del personale.

Le spese per prestazioni di servizi salgono da 116,86 mln di euro nel 2013 a 126,60 mln di euro nel 2014: l'aumento riguarda la gestione Istituzionale (+2,03 mln di euro) e, soprattutto, la gestione Tasse (+8,97 mln di euro), mentre la gestione PRA registra una flessione pari a -1,27 mln di euro.

L'incidenza dei costi del personale passa dal 46,50 per cento al 44,27 per cento nel 2014 e l'importo complessivo scende da 139,78 mln di euro a 138,95 mln di euro. Tale risultato non rispecchia l'andamento delle singole gestioni, poiché per tale voce solo la gestione PRA presenta una flessione di 2,97 mln di euro, mentre registrano un incremento tanto la gestione Istituzionale che la gestione Tasse (rispettivamente +0,45 mln di euro e +1,69 mln di euro).

Le due voci del conto economico ora ricordate presentano valori piuttosto variabili tra le diverse gestioni anche con riferimento al valore della produzione. Dal confronto tra il totale delle spese per prestazione di servizi e per il personale con il totale del valore della produzione, distinti per gestione, si ottengono degli indici rappresentati nella tabella seguente.

	2014					2013						
	TOTALE	ISTITUZIONALE	TASSE	PRA	TOTALE	ISTITUZIONALE	TASSE	PRA	TOTALE	ISTITUZIONALE	TASSE	PRA
Spese per prestazioni di servizi	126.602.918	51.328.916	32.643.830	42.630.172	116.865.830	49.294.897	23.666.575	43.904.358				
Totale valore della produzione	341.156.472	52.867.730	58.914.503	229.374.239	310.469.063	52.518.470	42.651.200	215.299.393				
INDICE	0,37	0,97	0,55	0,19	0,38	0,94	0,55	0,20				
	2014					2013						
	TOTALE	ISTITUZIONALE	TASSE	PRA	TOTALE	ISTITUZIONALE	TASSE	PRA	TOTALE	ISTITUZIONALE	TASSE	PRA
Totale costi del personale	138.952.413	11.675.729	11.626.801	115.649.883	139.788.092	11.223.588	9.934.934	118.629.570				
Totale valore della produzione	341.156.472	52.867.730	58.914.503	229.374.239	310.469.063	52.518.470	42.651.200	215.299.393				
INDICE	0,41	0,22	0,20	0,50	0,45	0,21	0,23	0,55				

Nella gestione complessiva, tanto le spese per prestazioni di servizi che il costo del personale presentano, nel 2014, indici in diminuzione rispetto al valore della produzione.

Le spese per prestazioni di servizi presentano un indice prossimo all'unità per quanto riguarda la gestione Istituzionale (da 0,94 nel 2013 a 0,97 nel 2014). La gestione PRA, che presentava un indice piuttosto contenuto nel 2013 (0,20), fa registrare un'ulteriore flessione (0,19); l'indice della gestione Tasse, invece, rimane invariato.

Anche per quanto riguarda l'indice dei costi per il personale la gestione Istituzionale registra un lieve incremento (da 0,21 nel 2013 a 0,22 nel 2014), mentre gli indici delle restanti gestioni sono in flessione.

8. BILANCIO CONSOLIDATO (ACI e AA.CC.)

Il bilancio consolidato dell'ACI e degli AA.CC. per l'esercizio 2014, redatto ai sensi dell'art. 25 del Regolamento di amministrazione e contabilità, è stato deliberato dal Consiglio generale e approvato dall'Assemblea il 29 ottobre 2015 e trasmesso al Ministero vigilante il 10 novembre 2015.

In assenza di specifici provvedimenti del Ministero vigilante, il bilancio consolidato dell'ACI e degli A.C. deve ritenersi approvato per decorso dei termini ex art. 2, comma 2, del d.p.r. n. 439/1998.

Nei documenti dello stato patrimoniale e del conto economico sono riepilogate le risultanze delle gestioni dell'ACI e degli Automobile Club secondo i principi economico-patrimoniali.

La procedura di consolidamento è articolata nelle seguenti fasi:

- a) acquisizione dei bilanci di esercizio di ACI e degli Automobile Club federati come deliberati dai rispettivi organi;
- b) aggregazione dei bilanci di esercizio di ACI e degli Automobile Club federati ritenuti consolidabili, ossia conformi agli schemi regolamentari e idonei al consolidamento;
- c) individuazione delle rettifiche di consolidamento, ossia delle partite patrimoniali ed economiche, afferenti rapporti intercorrenti fra AA.CC. ed ACI, da eliminare dal bilancio aggregato al fine di pervenire a valori consolidati che esprimano solamente gli effetti delle operazioni che i soggetti consolidati hanno effettuato con le entità terze.
- d) consolidamento dei bilanci, ovvero eliminazione delle rettifiche di consolidamento dal bilancio aggregato.

Occorre precisare che non hanno formato oggetto di consolidamento i bilanci di esercizio degli Automobile Club di Brescia (non approvato dall'Assemblea dell'AC nella seduta del 30 Giugno 2015), Nuoro (per incongruenze contabili nello stato patrimoniale), Rovigo, Ragusa e Vigevano (in quanto non pervenuti alla data di redazione del documento di bilancio). Per una migliore confrontabilità dei dati si precisa, inoltre, che il consolidato in esame è comprensivo dei bilanci d'esercizio dell'AC Enna, Imperia e Savona, non inclusi, invece, nel conto consolidato 2013.

8.1 Stato patrimoniale consolidato.

La tabella che segue costituisce una sintesi dello stato patrimoniale consolidato per l'esercizio 2014 posto a confronto con l'esercizio 2013.

Tabella 31 - Stato patrimoniale consolidato - Sintesi

		2014	2013	variaz. % 2014/2013
ATTIVO		513.017	491.759	4,32
B)	IMMOBILIZZAZIONI	289.206	296.235	-2,37
I -	Immobilizzazioni immateriali	22.273	21.269	4,72
II -	Immobilizzazioni materiali	74.788	80.597	-7,21
III -	Immobilizzazioni finanziarie	192.144	194.369	-1,14
C)	ATTIVO CIRCOLANTE	218.080	188.659	15,59
I -	Rimanenze	1.768	1.927	-8,25
II -	Crediti	144.409	151.056	-4,40
III -	Attività finanziarie	4.001	4.864	-17,74
IV -	Disponibilità liquide	67.901	30.812	120,37
D)	RATEI E RISCONTI ATTIVI	5.732	6.865	-16,50
PASSIVO		513.017	491.759	4,32
A)	PATRIMONIO NETTO	146.319	108.040	35,43
VII -	Altre riserve	67.602	48.138	40,43
VIII -	Utili (Perdite) portati a nuovo	37.499	29.970	25,12
IX -	Utile (Perdita) dell'esercizio	41.219	29.932	37,71
B)	FONDO PER RISCHI ED ONERI	9.434	9.445	-0,12
C)	TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	165.217	162.586	1,62
D)	DEBITI	167.733	186.030	-9,84
E)	RATEI E RISCONTI PASSIVI	24.314	25.658	-5,24

Nell'ambito delle voci dell'attivo patrimoniale si evidenzia il decremento delle Immobilizzazioni, che passano da 296,23 mln di euro a 289,20 mln di euro: tale scostamento è dovuto principalmente al decremento di 5,80 mln di euro delle immobilizzazioni materiali - che passano da 80,59 mln di euro (di cui ACI 14,88 mln di euro) a 74,78 mln di euro (di cui ACI 16,09 mln di euro) - ed alla diminuzione di 2,22 mln di euro delle immobilizzazioni finanziarie che passano da 194,36 mln di euro (di cui ACI 168,229 mln di euro) a 192,14 mln di euro (di cui ACI 165,46 mln di euro).

Quanto all'attivo circolante, tra i motivi che hanno contribuito a determinare un incremento di 29,42 mln di euro si registra l'aumento di 37,09 mln di euro delle disponibilità liquide;

Lo stato patrimoniale espone un patrimonio netto di 146,31 mln di euro contro quello dell'esercizio precedente di 108,04 mln di euro, con un miglioramento di 38,27 mln di euro

Nell'ambito delle voci del passivo patrimoniale si evidenzia che il Fondo trattamento di fine rapporto si incrementa di 2,63 mln di euro, passando da 162,58 mln di euro (di cui ACI 150,39 mln di euro) a 165,21 mln di euro (di cui ACI 154,02 mln di euro). Per quanto riguarda i debiti si registra una diminuzione di 18,29 mln di euro per effetto del decremento di 30,44 mln del saldo dei debiti dell'ACI, a fronte dell'incremento di 12,14 mln di euro del saldo dei debiti degli Automobile Club, per cui l'importo totale passa da 186,03 mln di euro a 167,73 mln di euro. Le principali variazioni si producono nelle seguenti voci:

- debiti verso banche, che passano da 48,75 mln di euro a 22,67 mln di euro;
- debiti verso altri finanziatori, che diminuiscono di 9,18 mln di euro;
- debiti verso imprese controllate, che passano da 44,28 mln di euro a 32,75 mln di euro, con una diminuzione 11,52 mln di euro;
- debiti verso fornitori, che aumentano di 22,75 mln di euro e passano da 9,86 mln di euro a 32,61 mln di euro;
- altri debiti, che passano da 48,58 mln di euro a 54,08 mln di euro aumentando di 5,49 mln di euro.

Di seguito si riporta la tabella di dettaglio dello stato patrimoniale consolidato per l'esercizio 2014, posto a confronto con l'esercizio precedente.