

**Debiti verso fornitori**

I debiti verso i fornitori di beni e servizi al 31/12/2015 ammontano complessivamente a Euro 25.340.452 (Euro 21.888.106 nel 2014), con un incremento di Euro 3.452.346 rispetto al precedente esercizio e sono dettagliati nella tabella che segue per tipologia di fornitore.

Descrizione	2015	2014	Variazioni
Debiti vs fornitori privati italiani	17.971.918	14.840.161	3.131.757
Debiti vs AA.CC.	4.873.436	4.376.435	497.001
Debiti vs Delegazioni e Agenzie	1.505.730	1.222.420	283.310
Debiti vs Enti Pubblici	624.312	830.286	-205.974
Debiti vs fornitori esteri	365.056	618.804	-253.748
<b>Totale</b>	<b>25.340.452</b>	<b>21.888.106</b>	<b>3.452.346</b>

Tabella 32 - *Debiti verso fornitori***Debiti verso società controllate**

I debiti verso le società controllate al 31/12/2015 ammontano complessivamente a Euro 32.410.092 (Euro 28.302.882 nel 2014), con un decremento di Euro 4.107.210 rispetto al precedente esercizio.

Nella tabella che segue, sono riportati i debiti verso ciascuna delle società controllate, ai sensi dell'art. 2359 del codice civile, includendo tra queste anche le società controllate indirettamente, qualificate "in house" per l'Ente.

Gli importi ivi evidenziati comprendono, per la parte relativa alle fatture da ricevere, la quota di IVA indetraibile che rimane a carico dell'Ente.

Descrizione	2015	2014	Variazioni
Debiti vs ACI Informatica SpA	21.877.284	18.978.185	2.899.099
Debiti vs ACI Global SpA	2.432.126	3.325.144	-893.018
Debiti vs ACI Vallelunga SpA	455.148	592.633	-137.485
Debiti vs ACI Mondadori SpA	0	100.000	-100.000
Debiti vs ACI Progei SpA	2.239.843	1.906.472	333.371
Debiti vs Ala Assicurazioni SpA	0	891.159	-891.159
Debiti vs ACI Sport SpA	1.273.729	976.615	297.114
Debiti vs Sara Assicurazioni SpA	2.741.494	344.778	2.396.716
Debiti vs ACI Consult SpA	526	0	526
Debiti vs ACI Infomobility SpA	1.075.140	1.073.424	1.716
Debiti vs ACI Project Srl	314.802	114.472	200.330
<b>Totale</b>	<b>32.410.092</b>	<b>28.302.882</b>	<b>4.107.210</b>

Tabella 33 - *Debiti verso società controllate*

I debiti verso le società controllate sono tutti di natura commerciale e derivano dalla fornitura di beni e servizi. I predetti debiti sono tutti esigibili entro l'esercizio successivo.

**Debiti tributari**

I debiti tributari al 31/12/2015 ammontano complessivamente a Euro 8.729.229 (Euro 12.515.720 nel 2014), con un decremento di Euro 3.786.491 rispetto al precedente esercizio.

I debiti tributari sono dettagliati nella tabella che segue, suddivisi per tipologia di tributo.

Descrizione	2015	2014	Variazioni
Iva differita su fatture emesse	4.255.134	5.061.426	-806.292
Erario c/ritenute	3.495.547	4.317.564	-822.017
Erario c/IRAP	976.270	1.373.096	-396.826
Erario c/IRES	0	1.761.409	-1.761.409
Erario c/IVA	0	0	0
Erario c/Imposte diverse	2.278	2.225	53
<b>Totale</b>	<b>8.729.229</b>	<b>12.515.720</b>	<b>-3.786.491</b>

Tabella 34 - *Debiti tributari*

L'IVA differita sulle fatture emesse, pari a Euro 4.255.134, si riferisce all'imposta relativa alle vendite di beni e servizi effettuate nei confronti di alcune Pubbliche Amministrazioni (Stato e Regioni), effettuate anteriormente all'entrata in vigore della normativa sullo "split payment", non ancora incassata alla data di chiusura dell'esercizio.

Per tale motivo, ai sensi della vigente normativa in materia di Imposta sul Valore Aggiunto (art. 6, co. 5, del D.P.R. n. 633/1972), tale debito non è ancora esigibile dall'Erario, ma lo diventerà solo nel mese in cui i debitori effettueranno il pagamento delle predette fatture.

Il conto Erario c/ritenute, pari a Euro 3.495.547 si riferisce alle ritenute operate nell'ultimo mese dell'anno sulle retribuzioni corrisposte al personale dipendente e sui compensi erogati a professionisti e collaboratori, non ancora versate al 31/12/2015.

Tra i debiti tributari, si annoverano anche quelli per IRAP (Euro 976.270) mentre non si rilevano nell'esercizio in esame debiti per IRES.

Per quanto riguarda l'IRES si ricorda che questa è dovuta sul reddito d'esercizio prodotto dall'ACI che, in quanto Ente non commerciale, ai sensi e per gli effetti dell'art. 73, comma 1, lettera c) del D.P.R. n. 917 del 1986, determina l'IRES sui redditi fondiari, sui redditi di capitale e sui redditi diversi, in base alle disposizioni del 1° comma dell'art. 143 D.P.R. 917 del 1986.

Lo scostamento rispetto al precedente esercizio è dovuto all'assenza nel 2015 di dividendi distribuiti dalle società partecipate.

Per quanto riguarda l'IRAP, invece, ai sensi del D.P.R. n. 446/1997, questa si suddivide in IRAP "istituzionale" e "commerciale".

Nel primo caso, l'imposta è calcolata con il c.d. metodo retributivo, derivando la base imponibile dal costo del lavoro (retribuzioni al personale dipendente, redditi assimilati, compensi per collaborazione coordinata e continuativa e compensi per lavoro autonomo non esercitato abitualmente); nel secondo caso, invece, la base imponibile è determinata con riferimento al reddito d'impresa prodotto, utilizzando le stesse modalità previste per le società di capitali.

**Debiti verso Istituti di previdenza**

Il saldo dei debiti verso gli Istituti previdenziali evidenziato in bilancio al 31/12/2015 riguarda i contributi previdenziali ed assistenziali sulle retribuzioni erogate nel mese di dicembre 2015, da versare entro il mese successivo.

Tali debiti ammontano complessivamente a Euro 7.701.424 (Euro 7.359.643 nel 2014), con un incremento di Euro 341.781 rispetto al precedente esercizio.

Nella tabella che segue, sono riportati i saldi dei debiti verso ciascun Ente Previdenziale.

Descrizione	2015	2014	Variazioni
Debiti v/INPS	5.328.518	5.239.694	88.824
Debiti v/INPDAP	2.309.292	2.104.198	205.094
Debiti v/INPGI	27.962	0	27.962
Debiti v/ENPDEP	27.811	7.910	19.901
Debiti v/INAIL	0	0	0
Debiti v/CASAGIT	0	0	0
Debiti v/cassa previdenza (3%)	7.841	7.841	0
Fondo previdenza complement. giornalisti	0	0	0
<b>Totale</b>	<b>7.701.424</b>	<b>7.359.643</b>	<b>341.781</b>

**Tabella 35 - Debiti verso Istituti di Previdenza**

**Altri debiti**

La voce in oggetto è formata da tutti gli altri debiti che non trovano espressa e specifica allocazione in una delle precedenti voci della lettera D) del Passivo.

Essi al 31/12/2015 ammontano complessivamente a Euro 45.890.638 (Euro 44.733.745 nel 20153), con un incremento di Euro 1.156.893 rispetto al precedente esercizio.

Nella tabella che segue, viene riportato il dettaglio della voce “Altri debiti”.

Descrizione	2015	2014	Variazioni
<b>a) debiti v/personale</b>	<b>19.740.941</b>	<b>14.894.810</b>	<b>4.846.131</b>
- Dipendenti c/stipendi	7.945	9.498	-1.553
- Dipendenti c/quiescenza da liquidare	3.878.665	2.115.670	1.762.995
- Dipendenti per trattamento accessorio	12.196.154	7.705.926	4.490.228
- Dipendenti per rendimento polizza INA	321.327	643.095	-321.768
- Debiti vari verso il personale	3.300.686	4.297.490	-996.804
- Debito verso co.co.co.	36.165	123.131	-86.966
<b>b) debiti per S.T.A.</b>	<b>21.011.467</b>	<b>18.121.344</b>	<b>2.890.123</b>
- Debiti v/DTT	32.038	69.434	-37.396
- Debiti v/Province per IPT	20.901.721	17.989.412	2.912.309
- Debiti v/utenza PRA	77.707	62.498	15.209
<b>c) altri debiti diversi</b>	<b>37.166.283</b>	<b>12.874.484</b>	<b>24.291.799</b>
- Clienti per note credito da emettere	0	0	0
- Debiti v/terzi per trattenute ai dipendenti	5.632	5.028	604
- Debiti verso M.E.F. per tasse automobilistiche	3.190.993	3.190.993	0
- Debiti per imposta di bollo	26.755.729	962.694	25.793.035
- Debiti verso Fondo Pneumatici Fuori Uso	6.358.916	8.074.851	-1.715.935
- Altri debiti v/terzi	855.013	640.918	214.095
<b>Totale</b>	<b>77.918.691</b>	<b>45.890.638</b>	<b>32.028.053</b>

Tabella 36 - *Altri debiti*

### Debiti verso il personale

Tra gli importi più significativi dei debiti verso il personale dipendente, complessivamente pari a Euro 19.740.940, si evidenziano:

- i debiti maturati a titolo di "trattamento accessorio" per l'anno 2015 dal personale delle aree, dai dirigenti di prima e seconda fascia e dai professionisti e dei responsabili di struttura, che verranno erogati nel corso del 2016, pari a Euro 12.196.154;
- la voce "dipendenti c/stipendi", pari a Euro 7.945, si riferisce a retribuzioni non ancora corrisposte al personale dipendente, alla data di chiusura dell'esercizio;
- la voce "dipendenti per rendimento polizza INA", pari ad Euro 321.327 si riferisce ai debiti verso il personale dipendente per rendimenti della polizza assicurativa stipulata a copertura della quiescenza per il personale assunto prima dell'entrata in vigore della Legge n. 70/1975 ed ancora in servizio alla data di chiusura dell'esercizio;
- i debiti relativi al "trattamento di quiescenza" per il personale cessato dal servizio nel corso dell'anno sono pari a Euro 3.878.665;
- gli "altri debiti verso il personale dipendente", pari a Euro 3.300.686, si riferiscono, per Euro 2.773.772 a ferie maturate e non ancora godute alla data del 31/12/2015, per Euro 436.914, a debiti per benefici assistenziali previsti dalla normativa vigente, per Euro 90.000.
- la voce "debiti verso co.co.co.", pari a Euro 36.135, si riferisce ai compensi per indennità e gettoni di presenza non ancora corrisposti alla data di chiusura dell'esercizio, ai componenti degli organi dell'Ente, nonché a vari collaboratori.

### **Debiti per Sportello Telematico dell'Automobilista (S.T.A.)**

I debiti per S.T.A., pari a Euro 21.011.467, si riferiscono, per Euro 20.901.721, all’Imposta Provinciale di Trascrizione incassata negli ultimi giorni dell’anno dagli uffici del P.R.A. e riversata alle Amministrazioni provinciali nei primi giorni dell’esercizio successivo.

In tale voce sono, inoltre, compresi debiti verso la Motorizzazione civile (D.T.T), per Euro 32.038, nonché debiti verso l’utenza per rimborsi da effettuare, pari a Euro 77.707.

### **Altri debiti diversi**

Tra gli altri debiti diversi, pari ad Euro 37.166.283, si segnalano quelli verso l’Erario per il saldo dell’imposta di bollo riscossa dall’Ente in qualità di sostituto d’imposta per le formalità del P.R.A., per Euro 26.755.729, verso il Ministero dell’Economia e delle Finanze e verso le Regioni per Euro 3.190.993 in relazione alle riscossioni di tasse automobilistiche effettuate a tutto il 1998, in virtù della previgente convenzione, nonché l’importo di Euro 6.358.916 di competenza del Fondo per la gestione dei Pneumatici Fuori Uso, istituito con Decreto Ministeriale n. 82 del 11 aprile 2011 e gestito dall’ACI.

### **RATEI E RISCONTI PASSIVI (E)**

L’importo complessivo dei ratei e dei risconti passivi al 31/12/2015 è pari a Euro 14.342.180 (Euro 15.695.341 nel 2014), con un decremento di Euro 1.353.161 rispetto all’esercizio precedente.

#### **RATEI PASSIVI**

Nei ratei passivi sono iscritti i costi e gli oneri di competenza dell’esercizio, la cui manifestazione finanziaria si verificherà negli esercizi successivi.

Nell’esercizio 2015 non sono stati rilevati ratei passivi, come nell’esercizio precedente.

#### **RISCONTI PASSIVI**

L’importo complessivo dei risconti passivi al 31/12/2015 ammonta a Euro 14.342.179 (Euro 15.695.341 nel 2014), con un decremento di Euro 1.353.161 rispetto all’esercizio precedente.

Nei risconti passivi trovano collocazione i ricavi e i proventi la cui manifestazione finanziaria si è verificata nell’esercizio ma che sono di competenza economica degli esercizi successivi.

Nella tabella che segue, viene riportato un dettaglio di tali poste distinte per natura.

Descrizione	2015	2014	Variazioni
Ricavi per quote associative	14.338.481	15.695.341	-1.356.860
Locazioni attive	3.699	0	3.699
<b>Totale</b>	<b>14.342.180</b>	<b>15.695.341</b>	<b>-1.353.161</b>

**Tabella 37 - Risconti passivi**

I risconti passivi sono principalmente riconducibili alla voce “Ricavi per quote associative”, e si riferiscono a quella parte dei ricavi rinviati al 2016 in misura corrispondente al periodo di validità residua delle tessere sociali.

## 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.

## RISCHI ASSUNTI DALL'ENTE

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

### GARANZIE PRESTATE DIRETTAMENTE

Tra le garanzie prestate direttamente si annoverano le fidejussioni, le garanzie reali e le lettere di patronage impegnative.

#### Fidejussioni prestate da ACI

Nella tabella che segue si forniscono informazioni di dettaglio sulle singole fidejussioni prestate direttamente da ACI a favore di terzi, nell'interesse di alcuni Automobile Club.

Soggetto DEBITORE (beneficiario)	Soggetto CREDITORE (garantito)	Valore fidejussione al 31/12/2015	Valore fidejussione al 31/12/2014	Variazioni
AC LECCO	Intesa San Paolo SpA	0	316.990	-316.990
AC LECCO	Banca Popolare di Sondrio	539.106	600.000	-60.894
AC LECCO	Banca Popolare di Sondrio	420.000	0	420.000
<b>Totale</b>		<b>959.106</b>	<b>916.990</b>	<b>42.116</b>

Tabella 38 - *Fidejussioni a garanzia di terzi*

L'azzeramento del valore di alcune fidejussioni al 31.12.2015 è stata effettuata a seguito dell'estinzione dei finanziamenti sottostanti garantiti dall'Ente.

#### Garanzie reali

Le garanzie reali prestate sono costituite da ipoteche su immobili di proprietà di ACI a favore di alcune banche, nell'interesse di alcuni Automobile Club, per gli importi di seguito riportati.

Soggetto beneficiario	Soggetto garantito	Valore ipoteca 2015	Valore ipoteca 2014	Variazioni
AC MACERATA	BANCA DELLE MARCHE	700.000	700.000	0
AC MACERATA	BANCA DELLE MARCHE	140.000	0	140.000
AC TERNI	CARIT	0	90.380	-90.380
<b>Totale</b>		<b>840.000</b>	<b>790.380</b>	<b>49.620</b>

Tabella 39 - *Garanzie reali (ipoteche su immobili)*

#### Lettere di Patronage “Impegnative”

Nella tabella che segue sono riportati i dettagli delle singole lettere di patronage impegnative rilasciate alle società controllate e agli Automobile Club.

Soggetto garantito	% partecip.	2015	2014	Variazioni
ACI Vallelunga S.p.A.	99,98	3.647.961	3.879.284	-231.323
ACI Progei S.p.A.	100,00	785.077	2.763.536	-1.978.459
Ventura S.p.A.	90,00	3.186.486	3.126.486	60.000
AC Prato ente federato		0	38.104	-38.104
<b>Totale</b>		<b>7.619.524</b>	<b>9.807.410</b>	<b>-2.187.886</b>

Tabella 40 - *Lettere di patronage “impegnative”*

#### Garanzie per distacco linee di fido a terzi

Nella tabella che segue sono riportati i dettagli delle garanzie prestate da ACI mediante distacco di parte della propria linea di fido accesa presso la Banca Nazionale del Lavoro a favore di società controllate e Automobile Club.

Soggetto beneficiario	Soggetto creditore (garantito)	Tipologia di garanzia	Valore massimo del distacco
AC LECCO	BANCA NAZIONALE DEL LAVORO	Distacco linea di fido	1.269.058
<b>Totale</b>			<b>1.269.058</b>

Tabella 41 - *Garanzie per distacco linee di fido a terzi*

#### GARANZIE PRESTATE INDIRETTAMENTE

##### Fidejussioni prestate da Istituti di credito per conto di ACI

Nella tabella che segue sono riportati i dettagli delle singole fidejussioni prestate indirettamente da ACI.

Soggetto garante	Soggetto garantito	Valore fidejussione al 31/12/2015	Valore fidejussione al 31/12/2014	Variazioni
Banca Nazionale del Lavoro	Ventura SpA	9.658.005	8.404.005	1.254.000
Banca Nazionale del Lavoro	P.A. varie	8.692.189	6.883.540	1.808.649
SARA Assicurazioni SpA	AA.CC., Regioni e altre P.A.	4.534.431	4.651.105	-116.674
Assicurazioni Generali	Altre amministrazioni	114.864	163.449	-48.585
Reale Mutua	Altre amministrazioni	56.500	56.500	0
RSA	Altre amministrazioni	676.940	676.940	0
HDI Assicurazioni	Altre amministrazioni	67.193	67.193	0
Elba Assicurazioni	Altre amministrazioni	12.051	0	12.051
Sace BT	Altre amministrazioni	444.000	0	444.000
<b>Totale</b>		<b>24.256.173</b>	<b>20.902.732</b>	<b>3.353.441</b>

Tabella 42 - *Garanzie prestate indirettamente*

**LEASING**

L'Ente ha in essere, al 31 dicembre 2015, un contratto di locazione finanziaria stipulato il 13 febbraio 2009 con UbiLeasing S.p.A. avente ad oggetto il complesso immobiliare sito a Roma, in Via Cina n. 413, sede dell'ufficio Provinciale ACI di Roma.

La durata totale del contratto di leasing è di 216 mesi.

Soggetto	Descrizione	Importo al 31/12/2015	Importo al 31/12/2014	Variazioni
Ubi Leasing	Valore attuale dei canoni non scaduti al 31/12/2014 (A)	13.386.385	14.346.176	-959.791
	Valore attuale del prezzo di riscatto (B)	2.600.000	2.600.000	0
<b>Totale</b>	<b>Totale del debito non scaduto (A+B)</b>	<b>15.986.385</b>	<b>16.946.176</b>	<b>-959.791</b>

Tabella 43 - *Contratto di leasing*

### CONTO ECONOMICO

Il Conto Economico ha la funzione di rappresentare i vari componenti positivi e negativi che concorrono alla formazione del risultato economico dell'esercizio (utile o perdita), mostrando i rapporti tra essi esistenti e il contributo che ciascuna classe di ricavo e di costo fornisce alla realizzazione del predetto risultato.

La sua forma “scalare” consente di esporre i risultati parziali progressivi che hanno concorso alla formazione del risultato economico dell'Ente distinguendo fra gestione caratteristica, gestione finanziaria e gestione straordinaria.

Il conto economico è strutturato in 5 *macrovoci* principali, ossia “valore della produzione” (A), “costi della produzione” (B), “proventi e oneri finanziari” (C), “rettifiche di valore di attività finanziarie” (D) e “proventi e oneri straordinari” (E).

Al riguardo è utile evidenziare anche il risultato prima delle imposte, ossia quello prodotto dalla gestione considerando anche le eventuali rettifiche di valore delle attività finanziarie e trascurando l'effetto tributario.

Di seguito si riportano i dettagli dei singoli conti; per ulteriori commenti ed analisi delle voci del conto economico si rinvia alla Relazione sulla gestione.

### VALORE DELLA PRODUZIONE

La macrovoce “Valore della produzione” (A) aggrega le componenti economiche positive riconducibili all'attività economica ordinaria, tipicamente svolta dall'Ente.

Il valore della produzione del 2015 ammonta complessivamente a Euro 353.631.469 (Euro 341.156.472 nel 2014), con un incremento di Euro 12.474.997, pari al 3,66%.

### RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI

I ricavi del 2015 ammontano complessivamente a Euro 332.395.179 (Euro 318.684.750 nel 2014), con un incremento di Euro 13.710.429, pari a 4,30%.

Il dettaglio della voce è riportato nella seguente tabella.

A1 - Ricavi delle vendite e prestazioni	2015	2014	Variazioni	Variazioni %
Formalità, certificati e visure PRA	229.535.306	211.177.264	18.358.042	8,69%
Servizi in materia di tasse automobilistiche	43.273.087	45.071.479	-1.798.392	-3,99%
Quote associative	29.954.567	31.770.594	-1.816.027	-5,72%
Accesso e consultazione banche dati	14.767.149	13.830.527	936.622	6,77%
Quote tesseramento CSAI	4.583.518	4.590.271	-6.753	-0,15%
Servizi sportivi	2.349.295	3.119.492	-770.197	-24,69%
Servizi informatici e connettività	3.332.042	3.869.287	-537.245	-13,88%
Servizi di infomobilità	1.977.069	2.724.879	-747.810	-27,44%
Servizi turistici	305.916	522.294	-216.378	-41,43%
Altri servizi	2.317.231	2.008.663	308.568	15,36%
<b>Totale</b>	<b>332.395.179</b>	<b>318.684.750</b>	<b>13.710.429</b>	<b>4,30%</b>

Tabella 44 - Ricavi delle vendite e delle prestazioni

Nella presente nota integrativa, ai sensi dell'art. 2427, n. 10 del codice civile, non si riporta la ripartizione dei ricavi secondo aree geografiche, in quanto non significativa, essendo quelli prodotti all'estero di importo irrilevante rispetto al totale, conseguito quasi interamente in Italia.

Nella tabella che segue viene indicata la ripartizione dei ricavi in termini percentuali.

A1 - Ricavi delle vendite e prestazioni	2015	% sul totale
Formalità, certificati e visure PRA	229.535.306	69,05%
Servizi in materia di tasse automobilistiche	43.273.087	13,02%
Quote associative	29.954.267	9,01%
Accesso e consultazione banche dati	14.767.149	4,44%
Quote tesseramento CSAI	4.583.518	1,38%
Servizi sportivi	2.349.595	0,71%
Servizi informatici e connettività	3.332.042	1,00%
Servizi di infomobilità	1.977.069	0,59%
Servizi turistici	305.916	0,09%
Altri servizi	2.317.231	0,70%
<b>Totale</b>	<b>332.395.179</b>	<b>100,00%</b>

Tabella 45 - Ripartizione in % dei ricavi

Come ampiamente descritto nella Relazione del Presidente sulla Gestione, l'incremento di tale voce rispetto all'esercizio precedente si produce principalmente per effetto dell'incremento dei volumi delle richieste di formalità, certificati e visure presentate dagli utenti al Pubblico Registro Automobilistico e delle forniture dalle banche dati P.R.A., aumentati di Euro 19.294.664 dal 2014 al 2015; contestualmente, si registra anche una flessione dei ricavi per quote associative, per servizi connessi alla gestione delle tasse automobilistiche e per i servizi informatici.

I ricavi derivanti dai servizi in materia di tasse automobilistiche, effettuati per conto delle Regioni convenzionate, nonché quelli derivanti dall'attività di riscossione del tributo presso la rete degli AA.CC. e delle delegazioni, sono pari a Euro 43.273.087 (Euro 45.071.478 nel 2014) e diminuiscono di Euro 1.798.391, pari al 3,9%, rispetto all'esercizio precedente.

I ricavi dell'attività di riscossione sono pari a Euro 10.677.445 (Euro 9.233.506 nel 2014) ed evidenziano un incremento di Euro 1.4443.939 rispetto all'esercizio precedente (+15,64%), mentre quelli derivanti dallo svolgimento di servizi alle regioni sono pari a Euro 32.595.642 (Euro 35.837.972 nel 2014) e manifestano un decremento di Euro 3.242.330, pari al 9,05%.

Il decremento di Euro 1.816.028 rispetto al 2014 dei ricavi per quote associative è riconducibile all'effetto combinato della riduzione del 3,9% del numero dei soci (-40.363 tessere) e del valore medio dell'aliquota associativa, passato da Euro 30,52 del 2014 a Euro 28,81 del 2015.

I ricavi da servizi di infomobilità e sicurezza stradale, pari a Euro 1.977.069 (Euro 2.724.879 nel 2014), in diminuzione di Euro 747.810 rispetto al 2014, derivano, per Euro 869.810, dalla gestione del centro di infomobilità per conto del Ministero dei Trasporti ed Infrastrutture "C.C.I.S.S.", per Euro 463.079 dalla gestione del centro di infomobilità della Regione Campania, per Euro 315.563 da servizi in materia di sicurezza stradale resi in prevalenza verso alcuni enti locali e per Euro 328.617 da canoni di affiliazione al network autoscuole a marchio ACI "Ready2Go" (R2G).

I servizi informatici e di connettività hanno generato ricavi per Euro 3.332.040 (euro 3.869.287 nel 2014, con un decremento di Euro 537.245 rispetto al 2014.

Derivano, per Euro 1.468.989, dai ricavi per servizi informatici resi alla Regione Lazio per le gestione del centro di infomobilità “Luce Verde”, per Euro 357.490, dai servizi informatici destinati alla rivendita, per Euro 1.505.563 da servizi di connettività e noleggio hardware per la rete degli AA.CC. e delle delegazioni.

I ricavi da quote di tesseramento CSAI sono rimasti sostanzialmente stabili, passando da Euro 4.590.271 del 2014 a Euro 4.583.518 del 2015, con una diminuzione dello 0,15%, mentre hanno subito una flessione più significativa i ricavi derivanti dai diritti sportivi, che hanno registrato un decremento complessivo di Euro 770.197, passando da Euro 3.119.492 del 2014 a Euro 2.349.295 del 2015.

Tra i ricavi per altri servizi, pari a Euro 2.317.231 (Euro 2.008.663 nel 2014), si registrano quelli da promozioni e sponsorizzazioni, per Euro 2.008.245, che restano pressoché invariati rispetto all'esercizio precedente (Euro 2.000.4097 nel 2014) e derivano quasi esclusivamente (Euro 2.000.000) dall'attività di promozione del marchio Sara.

Nel 2015 sono stati inoltre conseguiti ricavi per Euro 307.642 a fronte di servizi di natura amministrativa resi agli AA.CC.

#### ALTRI RICAVI E PROVENTI

Gli altri ricavi e proventi ammontano complessivamente a Euro 21.236.290 (Euro 22.471.722 nel 2014), con un decremento di Euro 1.235.432, pari a -5,50%.

Il dettaglio della voce è riportato nella seguente tabella.

A5 - Altri ricavi e proventi	2015	2014	Variazioni	Variaz. %
Sopravvenienze ordinarie dell'attivo	344.006	567.459	-223.453	-39,38%
Rimborsi e recuperi personale distaccato	3.823.374	3.638.879	184.495	5,07%
Rimborsi spese postali	11.092.871	13.426.926	-2.334.055	-17,38%
Contributi	2.073.435	2.138.435	-65.000	-3,04%
Recupero buoni pasto personale dipendente	1.287.434	1.201.715	85.719	7,13%
Locazioni attive	286.284	355.227	-68.943	-19,41%
Rimborsi commissioni su servizi bancari	1.773.575	664.387	1.109.188	166,95%
Altri Ricavi	555.311	478.694	76.617	16,01%
<b>Totale</b>	<b>21.236.290</b>	<b>22.471.722</b>	<b>-1.235.432</b>	<b>-5,50%</b>

Tabella 46 - *Altri ricavi e proventi*

Tra gli altri ricavi e proventi non riconducibili alla gestione caratteristica dell'Ente, la maggiore variazione rispetto al precedente esercizio, pari a Euro 2.334.055, si riferisce alla diminuzione dei ricavi per rimborsi di spese postali; questi ultimi, pari a Euro 11.092.871, attengono alle competenze dovute dalle regioni convenzionate per servizi di postalizzazione resi in materia di tasse automobilistiche.

I ricavi per rimborsi e recuperi dal personale distaccato, pari a Euro 3.823.374, si riferiscono alle competenze dovute all'Ente dagli Automobile Club per il rimborso del trattamento accessorio dei direttori che prestano servizio presso gli stessi; in tale voce sono, inoltre, ricompresi anche i rimborsi all'Ente per il personale in utilizzo presso altre amministrazioni pubbliche.

La voce “contributi”, pari a Euro 2.073.435, si riferisce, principalmente, ai seguenti trasferimenti ricevuti da Enti ed Amministrazioni Pubbliche:

- CONI, per Euro 1.173.435; tali fondi sono stati utilizzati per la promozione dei campionati italiani, per l'erogazione di contributi alle organizzazioni sportive automobilistiche, per la formazione dei giovani piloti e degli ufficiali di gara nonché per l'organizzazione di gare automobilistiche di “alto livello”;

- Regione Sardegna, per Euro 900.000, a titolo di parziale finanziamento del Rally d'Italia, gara tenutasi in Sardegna e valevole per il campionato mondiale Rally 2015.

I rimborsi per la quota dei buoni pasto a carico dei dipendenti ammontano a Euro 1.287.434 in aumento di appena 85.719 rispetto all'esercizio 2014. Diminuiscono invece le locazioni attive che passano da Euro 355.227 a Euro 286.284.

I rimborsi delle commissioni su servizi bancari, pari a Euro 1.773.575, in notevole incremento rispetto a Euro 664.387 del 2014, si riferiscono ai rimborsi dall'utenza dei costi delle transazioni di pagamento con carte di credito/debito.

Le sopravvenienze attive ordinarie, pari a Euro 344.006, attengono principalmente a riduzione di costi accantonati in precedenti esercizi nonché a note credito da fornitori.

Nel conto “altri ricavi”, pari a Euro 555.311, confluiscono tutti quei ricavi non direttamente riconducibili ad uno dei conti sopra indicati e commentati e di importo singolo non rilevante; le voci maggiormente significative attengono a royalties per utilizzo del circuito Show Your Card riservato ai soci ACI per Euro 103.524 e a rimborsi vari da terzi per complessivi Euro 397.574.

#### COSTI DELLA PRODUZIONE

La macrovoce “Costi della produzione” (B) aggrega le componenti economiche negative riconducibili all’attività economica ordinaria svolta dall’Ente.

I costi della produzione del 2015 ammontano complessivamente a Euro 319.920.819 (Euro 313.889.145 nel 2014), con un incremento di Euro 6.031.674, pari all’1,92%.

#### ACQUISTO DI PRODOTTI FINITI E MERCI

L’acquisto di prodotti finiti e di merci nel corso del 2015 è stato pari a Euro 1.174.207 (Euro 1.384.812 nel 2014), con una riduzione di Euro 210.605, pari al -15,21%.

Tale decremento è riconducibile, principalmente, all’azzeramento dei costi sostenuti per l’acquisto di hardware e software destinati alla rivendita, nonché ai minori costi per modulistica PRA e materiale editoriale, al netto degli incrementi per cancelleria e materiale di consumo.

La voce “altri beni”, pari a Euro 169.541, si riferisce principalmente all’acquisto di carburante (Euro 13.765), gasolio per riscaldamento (Euro 30.156), divise per personale (Euro 40.884), coppe, medaglie e targhe (Euro 84.737).

B6 - Acquisto prodotti finiti e merci	2015	2014	Variazioni	Variazioni %
Hardware e Software per la rivendita	0	237.976	-237.976	-100,00%
Cancelleria e materiale di consumo	681.049	555.040	126.009	22,70%
Modulistica	323.617	426.166	-102.549	-24,06%
Materiale editoriale	0	12.200	-12.200	-100,00%
Altri beni	169.541	153.430	16.111	10,50%
<b>Totale</b>	<b>1.174.207</b>	<b>1.384.812</b>	<b>-210.605</b>	<b>-15,21%</b>

Tabella 47 - Acquisto di prodotti finiti e merci

**COSTI PER SERVIZI**

Le prestazioni di servizi del 2015 sono pari a Euro 137.794.673 (Euro 126.602.918 nel 2014), con un incremento di Euro 11.191.755, pari all'8,84%.

Nella tabella che segue, i costi per servizi sono stati raggruppati per tipologie omogenee.

B7 - Spese per prestazioni di servizi	2015	2014	Variazioni	Variazioni %
Servizi informatici	48.339.432	35.554.133	12.785.299	35,96%
Soccorso stradale a soci	12.840.645	14.305.401	-1.464.756	-10,24%
Buoni pasto per personale dipendente	6.703.212	6.888.539	-185.327	-2,69%
Servizi di supporto alla rete della federazione	6.348.215	7.123.059	-774.844	-10,88%
Assicurazioni	5.626.646	6.534.963	-908.317	-13,90%
Servizi di rete e connettività	3.414.321	3.965.859	-551.538	-13,91%
Servizi riscossione tasse e assistenza all'utenza	5.108.156	5.831.215	-723.059	-12,40%
Servizi Editoriali	453.671	392.233	61.438	15,66%
Spese postali	15.827.851	14.299.081	1.528.770	10,69%
Servizi Mobilità e Sicurezza Stradale	3.839.529	3.130.704	708.825	22,64%
Marketing, Pubblicità e Attività promozionale	6.103.152	4.411.842	1.691.310	38,34%
Utenze	2.691.647	3.118.285	-426.638	-13,68%
Servizi logistici	2.390.062	2.563.056	-172.994	-6,75%
Manutenzioni	2.628.051	2.866.829	-238.778	-8,33%
Servizi di assistenza telefonica	1.845.428	1.720.450	124.978	7,26%
Oneri per trasferte e missioni	1.362.563	1.275.169	87.394	6,85%
Spese di Pulizia	2.003.366	2.078.473	-75.107	-3,61%
Organizzazione Eventi	1.742.281	1.714.398	27.883	1,63%
Spese di Vigilanza e reception	1.028.460	1.044.044	-15.584	-1,49%
Spese per liti, arbitraggi, risarcimenti	386.650	57.740	328.910	569,64%
Servizi Sportivi	2.049.941	2.144.363	-94.422	-4,40%
Servizi amministrativi e professionali	848.379	578.535	269.844	46,64%
Compensi ad Organi Ente	701.295	706.052	-4.757	-0,67%
Servizi bancari	803.534	941.250	-137.716	-14,63%
Studi e ricerche	514.771	866.221	-351.450	-40,57%
Formazione	319.258	355.116	-35.858	-10,10%
Costo Personale di Terzi presso ACI	176.896	74.147	102.749	138,58%
Consultazioni banche dati	535.010	562.731	-27.721	-4,93%
Servizi Turistici	178.620	354.440	-175.820	-49,60%
Consulenze	22.838	0	22.838	100,00%
Altri servizi	930.793	1.144.590	-213.797	-18,68%
Accantonamento rischi	30.000	0	30.000	100,00%
<b>Totale</b>	<b>137.794.673</b>	<b>126.602.918</b>	<b>11.161.755</b>	<b>8,84%</b>

Tabella 48 - Prestazioni di servizi

In considerazione del notevole dettaglio fornito nella sua esposta tabella, di seguito si riportano soltanto i commenti relativi ai principali scostamenti tra un esercizio e l'altro.

L'incremento di gran lunga più rilevante rispetto al 2014, che da solo configura l'intera variazione dei costi per servizi, pari a Euro 12.785.299, si registra tra i servizi informatici per le attività di gestione e manutenzione del sistema informativo dell'Ente; le altre variazioni, alcune positive altre negative, complessivamente si equivalgono.

Tra queste ultime, degne di segnalazione, per rilevanza dell'importo della variazione rispetto all'anno precedente, sono le diminuzioni di Euro 1.464.756 dei costi per i servizi di soccorso stradale ai soci, di Euro 774.844 dei servizi di supporto alla rete della Federazione e di Euro 908.317 dei premi assicurativi, nonché gli aumenti di Euro 1.528.770 delle spese postali connesse ai relativi ricavi per servizi resi alle Regioni convenzionate in materia di tasse automobilistiche e di Euro 1.691.310 per servizi di marketing e attività promozionali.

#### SPESE PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI

Tali spese nel 2015 sono state pari a Euro 16.478.544 (Euro 18.202.802 nel 2014), con un decremento di Euro 1.724.258 pari al 9,47%.

B8 - Spese per godimento beni di terzi	2015	2014	Variazioni	Variaz. %
Locazione di beni immobili e oneri accessori	13.954.762	15.823.243	-1.868.481	-11,81%
Leasing immobiliare	1.867.373	1.928.499	-61.126	-3,17%
Noleggi	408.408	401.060	7.348	1,83%
Accantonamento rischi	248.000	50.000	198.000	396,00%
<b>Totale</b>	<b>16.478.544</b>	<b>18.202.802</b>	<b>-1.724.258</b>	<b>-9,47%</b>

Tabella 49 - Spese per il godimento di beni di terzi

I costi per canoni di locazione, pari a Euro 13.954.762, si riferiscono agli immobili di Roma, ove sono ubicati gli uffici della sede centrale (Via Marsala, Via Magenta, Via Solferino e Via Fiume delle Perle), nonché alle sedi degli uffici periferici (Direzioni Compartmentali e Uffici Territoriali).

La diminuzione di tali costi rispetto all'esercizio precedente, pari a Euro 1.868.481, è connessa sia all'applicazione dell'art.3 del DL 95/2012 in materia di riduzione dei canoni di locazione passiva per le Pubbliche Amministrazioni, sia ad una riduzione degli spazi utilizzati in conseguenza di una più razionale ed efficiente utilizzazione delle superfici occupate e della rinegoziazione di alcuni contratti di locazione in scadenza.

Con riferimento ai canoni di leasing immobiliare, pari a Euro 1.867.373, si specifica che l'Ente conduce in locazione finanziaria un immobile sito a Roma ove è ubicato l'Ufficio provinciale di Roma. La contabilizzazione di tale bene nel presente bilancio viene effettuata con il "metodo patrimoniale".

Al fine di dare, comunque, applicazione al principio della prevalenza della sostanza sulla forma, ed in ottemperanza al disposto normativo contenuto nell'art. 2427, n. 22 del codice civile, si rinvia ad un successivo paragrafo della presente nota integrativa dedicato alle "altre informazioni" richieste dall'art.2427 del codice civile.

La riduzione di Euro 61.126 è da ricondurre alla diminuzione dei tassi di interesse applicati al contratto.

La voce noleggi, pari a Euro 408.408, praticamente invariata nell'importo rispetto al 2014, si riferisce alle autovetture dell'Ente, alle macchine elettriche ed elettroniche e al relativo software utilizzati nell'ordinaria attività degli uffici.

Nella voce B8) è stato infine iscritto, in ottemperanza al principio contabile OIC n.31, un accantonamento di Euro 248.000 per fronteggiare rischi per contenziosi in essere su contratti di locazione passiva, come segnalato dall'Avvocatura dell'Ente.

### COSTI DEL PERSONALE

I costi del personale sono stati pari a Euro 138.445.321 (Euro 138.952.414 nel 2014), con un decremento di Euro 507.093, pari allo 0,36%.

B9 - Costi del Personale	2015	2014	Variazioni	Variaz. %
Salari e stipendi	104.565.534	103.972.333	593.201	0,57%
Oneri sociali	25.798.624	26.214.796	-416.172	-1,59%
Quiescenza e trattamento di fine rapporto	6.636.257	6.789.253	-152.996	-2,25%
Altri costi del personale	1.444.906	1.976.031	-531.125	-26,88%
<b>Totale</b>	<b>138.445.321</b>	<b>138.952.414</b>	<b>-507.093</b>	<b>-0,36%</b>

Tabella 50 - *Costi del personale*

La voce “salari e stipendi” registra un incremento complessivo di Euro 593.201, rispetto all’esercizio precedente; tale variazione è conseguenza della somma algebrica della riduzione degli stipendi dovuta alla fisiologica diminuzione del personale in servizio a seguito di pensionamenti e del maggior costo di Euro 2.027.029 destinato alla contrattazione integrativa del personale dipendente, per effetto dell’applicazione dell’art. 10, comma 2, del Regolamento per il contenimento della spesa in ACI, imputato nell’esercizio 2015 in forza della delibera del Consiglio Generale del 29/10/2015.

I costi relativi agli oneri sociali registrano una riduzione di Euro 416.172, mentre la diminuzione dell’accantonamento ai fondi quiescenza e TFR è da ricondurre al minore numero di dipendenti in ruolo rispetto all’esercizio 2014.

Gli altri costi del personale subiscono un decremento di Euro 531.125, prevalentemente imputabile al minor accantonamento, pari a Euro 166.865, per la quota di interessi passivi sui mutui a dipendenti e al venir meno di accantonamenti nell’esercizio 2015 (Euro 345.000 nel 2014) per fronteggiare rischi per contenziosi in essere con il personale dipendente, come segnalato dall’Avvocatura dell’Ente.

### SALARI E STIPENDI

Di seguito si espongono dettagli e commenti della voce “salari e stipendi”.

Salari e stipendi	2015	2014	Variazioni	Variaz. %
Retribuzioni	74.877.538	76.665.231	-1.787.693	-2,33%
Trattamento accessorio	25.536.909	25.293.989	242.920	0,96%
Personale di ACI presso terzi	2.041.011	1.976.853	64.158	3,25%
Indennità di trasferimento	83.047	36.260	46.787	129,03%
Iniziative ex art. 10 co. 2 Regolam. contenimento costi	2.027.029	0	2.027.029	100,00%
<b>Totale</b>	<b>104.565.534</b>	<b>103.972.333</b>	<b>593.201</b>	<b>0,57%</b>

Tabella 51 - *Salari e stipendi*

Tale voce si riferisce all’onere complessivo per la corresponsione al personale dipendente di tutte le competenze previste dal Contratto Collettivo Nazionale di Lavoro e di quelle derivanti dall’applicazione della contrattazione integrativa di Ente; ricomprende anche il controvalore monetario delle variazioni, rispetto al 2014, delle ferie maturate e non godute.

La riduzione di tale conto, pari a Euro 593.201, è prevalentemente dovuta alla somma algebrica della diminuzione di Euro 1.787.693 delle “retribuzioni” ordinarie e dell’incremento di Euro 242.920 della voce “trattamento accessorio” e della voce “iniziativa ex art. 10, comma 2, del Regolamento per il contenimento dei costi, di cui si è detto in precedenza.

I dipendenti di ruolo in servizio al 31/12/2015 sono 2.850 e si riducono di n. 59 unità rispetto ai 2.909 del precedente esercizio.

In sintesi, la rappresentazione del personale impiegato nell’Ente e le movimentazioni intervenute nel corso dell’anno sono schematizzate nella tabella che segue.

Tipologia contrattuale	2014	Incrementi	Decrementi	2015
Dipendenti a tempo indeterminato	2.899	1	62	2.838
Dipendenti a tempo determinato	0	0	0	0
Personale utilizzato proveniente da altri Enti	4	2	0	6
Giornalisti	6	0	0	6
<b>Totale</b>	<b>2.909</b>	<b>3</b>	<b>62</b>	<b>2.850</b>

Tabella 52 - Personale secondo tipologia contrattuale

Di tale forza lavoro, n. 19 unità risultano distaccate presso altri enti ed amministrazioni.

Nella tabella che segue il personale ACI, ad esclusione dei giornalisti, viene suddiviso in ragione dell’area di inquadramento di appartenenza; in corrispondenza di ciascuna area vengono 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 a	Posti in organico b	Posti ricoperti c	Differenza
			d = b - c
Area A	19	18	1
Area B	718	702	16
Area C	2.066	2.045	21
Professionisti	12	12	0
Dirigenti seconda fascia	76	49	27
Dirigenti prima fascia	13	12	1
<b>Totale</b>	<b>2.904</b>	<b>2.838</b>	<b>66</b>

Tabella 53 - Area di inquadramento e posizioni economiche

Infine, nella tabella che segue, il personale a tempo indeterminato viene analizzato e suddiviso in ragione del livello di istruzione conseguito.

Livello di istruzione	Posti ricoperti	%
Medie inferiori	330	11,63%
Diploma	1.600	56,38%
Laurea	908	31,99%
<b>Totale</b>	<b>2.838</b>	<b>100,00%</b>

Tabella 54 - Livello di istruzione personale dipendente ACI