



# NOTA INTEGRATIVA

**al bilancio d'esercizio 2018**

## Indice

<b>PREMESSA.....</b>	<b>3</b>
<b>1. QUADRO DI SINTESI DEL BILANCIO D'ESERCIZIO .....</b>	<b>4</b>
<b>2. ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE.....</b>	<b>6</b>
<b>2.1 IMMOBILIZZAZIONI.....</b>	<b>6</b>
<b>2.1.1 IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI .....</b>	<b>6</b>
<b>2.1.2 IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI .....</b>	<b>9</b>
<b>2.1.3 IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE .....</b>	<b>11</b>
<b>2.2 ATTIVO CIRCOLANTE.....</b>	<b>16</b>
<b>2.2.1 RIMANENZE.....</b>	<b>16</b>
<b>2.2.2 CREDITI .....</b>	<b>17</b>
<b>2.2.4 DISPONIBILITA' LIQUIDE .....</b>	<b>22</b>
<b>2.3 RATEI E RISCONTI ATTIVI .....</b>	<b>25</b>
<b>2.4 PATRIMONIO NETTO.....</b>	<b>25</b>
<b>2.5 FONDI PER RISCHI ED ONERI.....</b>	<b>27</b>
<b>2.6 FONDO TFR E FONDO QUIESCENZA.....</b>	<b>27</b>
<b>2.7 DEBITI .....</b>	<b>28</b>
<b>2.8 RATEI E RISCONTI PASSIVI.....</b>	<b>31</b>
<b>2.9 CONTI D'ORDINE .....</b>	<b>32</b>
<b>2.9.1 IMPEGNI ASSUNTI DALL'ENTE .....</b>	<b>32</b>
<b>2.9.2 BENI DI TERZI PRESSO L'ENTE.....</b>	<b>32</b>
<b>3. ANALISI DEL CONTO ECONOMICO .....</b>	<b>33</b>
<b>3.1 ESAME DELLA GESTIONE.....</b>	<b>33</b>
<b>3.1.1 VALORE DELLA PRODUZIONE.....</b>	<b>34</b>
<b>3.1.2 COSTI DELLA PRODUZIONE .....</b>	<b>36</b>
<b>3.1.3 PROVENTI E ONERI FINANZIARI.....</b>	<b>42</b>
<b>3.1.5 IMPOSTE.....</b>	<b>43</b>
<b>3.2 ANALISI CONSUMI INTERMEDI .....</b>	<b>45</b>
<b>3.3 PROPOSTA DI DESTINAZIONE DEGLI UTILI O DI COPERTURA DELLE PERDITE .....</b>	<b>45</b>
<b>4. ALTRE NOTIZIE INTEGRATIVE .....</b>	<b>46</b>
<b>4.1 FATTI DI RILIEVO INTERVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO .....</b>	<b>46</b>
<b>4.2 INFORMAZIONI SUL PERSONALE .....</b>	<b>47</b>
<b>4.3 COMPENSI AGLI ORGANI COLLEGIALI.....</b>	<b>47</b>
<b>4.4 OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE .....</b>	<b>48</b>

## PREMESSA

Il bilancio di esercizio dell'Automobile Club Milano fornisce un quadro fedele della gestione dell'Ente, essendo stato redatto con chiarezza e nel rispetto degli schemi previsti dal Regolamento vigente, senza raggruppamento di voci e compensazioni di partite, e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale, finanziaria e il risultato economico dell'esercizio.

Il bilancio di esercizio dell'Automobile Club, redatto secondo quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del codice civile, e in ottemperanza alle indicazioni fornite da ACI con comunicazione del 15/02/2018, è composto dai seguenti documenti:

- stato patrimoniale;
- conto economico;
- nota integrativa;
- rendiconto finanziario;
- relazione del presidente;
- relazione del collegio dei revisori dei conti.

In ottemperanza del DM MEF del 27.03.2013, il bilancio d'esercizio deve essere accompagnato dai seguenti allegati:

- rapporto degli obiettivi per attività;
- rapporto degli obiettivi per progetti;
- rapporto degli obiettivi per indicatori;
- conto consuntivo in termini di cassa;
- conto economico riclassificato.

Viene infine allegato un ulteriore prospetto, come disposto all'art. 41 del DL 02.04.2014 n. 66 come convertito nella legge 23.06.2014 n. 89, sottoscritto dal presidente e dal direttore, attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal decreto legislativo 9 ottobre 2002 n. 231, nonché il tempo medio dei pagamenti effettuati; qualora il termine fosse superato, devono essere indicate nelle relazioni le misure adottate o previste per consentire la tempestiva effettuazione dei pagamenti.

Gli schemi contabili di stato patrimoniale e di conto economico sono redatti in conformità agli allegati del regolamento di amministrazione e contabilità dell'Automobile Club Milano deliberato dal Consiglio Direttivo in data 28/09/2009 in applicazione dell'art. 13, comma 1, lett. o) del D.lgs. 29.10.1999, n. 419 ed approvato con provvedimento della Presidenza del Consiglio dei Ministri – Dipartimento per lo Sviluppo e la Competitività del Turismo del 24/06/2010, di concerto con il Ministero dell'Economia e Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, con provvedimento n. 14609 del 11/03/2010.

L'Automobile Club, in materia di amministrazione e contabilità, si adegua alle disposizioni del regolamento vigente e, per quanto non disciplinato, al codice civile, ove applicabile.

Si sottolinea, infine, che le risultanze del bilancio per l'esercizio 2018 rispettano gli obiettivi fissati dal "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa" di cui all'art. 2 comma 2 bis DL 101/2013, approvato con Delibera del Consiglio Direttivo del 28 ottobre 2016.

Gli importi indicati nel presente documento sono espressi in unità di euro, senza cifre decimali. Eventuali riserve di arrotondamento trovano iscrizione all'interno del Patrimonio Netto dello Stato Patrimoniale alla voce - II) Utili (perdite) portati a nuovo.

## **1. QUADRO DI SINTESI DEL BILANCIO D'ESERCIZIO**

### ***PRINCIPI DI REDAZIONE E CRITERI DI VALUTAZIONE***

Si attesta che i principi generali osservati per la redazione del bilancio di esercizio ed i criteri di iscrizione e valutazione degli elementi patrimoniali ed economici sono conformi alle disposizioni regolamentari, alla disciplina civilistica ed ai principi contabili nazionali formulati dall'Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C).

Relativamente ai principi generali di redazione del bilancio è utile precisare, fin da ora, quanto segue:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva di continuazione dell'attività dell'Ente;
- sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio;

- si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura dell'esercizio;
- la valutazione di elementi eterogenei raggruppati nelle singole voci è stata fatta separatamente;
- per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente.

Relativamente ai criteri di iscrizione e valutazione degli elementi patrimoniali ed economici si rinvia, per l'analisi approfondita, ai paragrafi nei quali vengono trattate le relative voci; ciò al fine di una lettura agevole e sistematica.

Si attesta, inoltre, che non sono stati modificati i criteri di valutazione da un esercizio all'altro.

Occorre, peraltro, precisare che l'Automobile Club Milano non è tenuto alla redazione del bilancio consolidato in quanto non ricompreso tra i soggetti obbligati ai sensi dell'art. 25 del D. Lgs. 127/91 e tra quelli indicati al comma 2 dell'art. 1 della Legge 196/2009.

## ***RISULTATI DI BILANCIO***

Il bilancio dell'Automobile Club Milano per l'esercizio 2018 presenta un utile d'esercizio pari ad € 390.891.

Più dettagliatamente:

- risultato economico = € 148.408
- totale attività = € 8.960.954
- totale passività = € 3.284.514
- patrimonio netto = € 5.676.440.

## 2. ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE

### 2.1 IMMOBILIZZAZIONI

#### 2.1.1 IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

##### *Criterio di valutazione*

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione e si riferiscono a costi aventi comprovata utilità pluriennale, esposti nell'attivo di bilancio al netto dei relativi ammortamenti.

I costi dei Marchi sono ammortizzati con una aliquota pari ad 1/5 (20% annuo).

Nel corso del 2018, inoltre, sono state capitalizzate le ulteriori spese sostenute per l'acquisizione dell'Archivio fotografico dell'Autodromo di Monza ammortizzate con una aliquota pari a 1/18 (5,56% annuo).

Giova, peraltro, evidenziare che in stato patrimoniale il valore delle immobilizzazioni immateriali è esposto al netto dei relativi fondi.

**Tabella 2.1.1.a – Aliquote di ammortamento**

TIPOLOGIA CESPITE	%	
	ANNO 2018	ANNO 2017
marchi	20	20
utilizzo opere dell'ingegno	20	20
altri oneri pluriennali (Studio per ristrutturazione società controllate)	20	20
software	33	33

##### *Analisi dei movimenti*

La tabella 2.1.1.b riporta i movimenti delle immobilizzazioni immateriali, specificando per ciascuna voce:

- il costo;
- le precedenti rivalutazioni;
- ammortamenti e svalutazioni;
- le acquisizioni;
- gli spostamenti da una ad altra voce;
- le alienazioni;
- le rivalutazioni;
- gli ammortamenti;

- le svalutazioni effettuati nell'esercizio;
- il totale delle rivalutazioni;
- il valore in bilancio.

**Tabella 2.1.1.b – Movimenti delle immobilizzazioni immateriali**

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio				Valore in bilancio al 31/12/2017	Dell'esercizio								Valore in bilancio al 31/12/2018
	Costo	Riv.zioni	Amm.ti	Sv.zioni		Acquisizioni	Spostamenti da una ad altra voce	Alienazioni / storni	Riv.zioni	Amm.ti	Sv.zioni	Plus / Minusvalenza	Utilizzo fondi / storni	
01 Costi di impianto e di ampliamento:														
<b>Totale voce</b>														
02 Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità:														
<b>Totale voce</b>														
03 Diritti brevetto ind. e diritti di utilizz. opere dell'ingegno:														
Licenze Software	5.673		5.673		0									
Archivio Fotografico Autodromo di Monza	10.720		596		10.124	80.000				5.040				85.084
<b>Totale voce</b>	<b>16.393</b>		<b>6.269</b>		<b>10.124</b>	<b>80.000</b>				<b>5.040</b>				<b>85.084</b>
04 Concessioni, licenze, marchi e diritti simili:														
Marchio Mi-Sanremo e vari	13.752		7.871		5.881	1.200				461		-4.346		2.274
<b>Totale voce</b>	<b>13.752</b>		<b>7.871</b>		<b>5.881</b>	<b>1.200</b>				<b>461</b>		<b>-4.346</b>		<b>2.274</b>
05 Avviamento														
<b>Totale voce</b>														
06 Immobilizzazioni in corso ed acconti:														
<b>Totale voce</b>														
07 Altre														
Studio per ristrutturazione società controllate	42.011		42.011											
<b>Totale voce</b>	<b>59.011</b>		<b>59.011</b>											
<b>Totale</b>	<b>89.156</b>		<b>73.151</b>		<b>16.005</b>	<b>81.200</b>				<b>5.501</b>				<b>87.358</b>

Nel corso dell'esercizio 2018 si è aggiornata la consistenza del fondo ammortamento marchi iscritto a bilancio con il valore presente nel libro cespiti dell'AC Milano. Ciò ha comportato l'insorgere di una minusvalenza patrimoniale (per € 4.346) iscritta all'interno della voce B14 del conto economico.

## 2.1.2 IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

### *Criterio di valutazione*

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensivo degli oneri accessori e dei costi diretti e indiretti per la quota ragionevolmente imputabile al bene e rettificato dai corrispondenti fondi di ammortamento.

**Tabella 2.1.2.a – Aliquote di ammortamento**

TIPOLOGIA CESPITE	%	
	ANNO 2018	ANNO 2017
impianti e attrezzature	15	15
autovetture	25	25
insegne	12	12
mobilio	12	12
macchine elettroniche	20	20
beni valore inferiore a € 516,46	100	100

### *Analisi dei movimenti*

La tabella 2.1.2.b riporta i movimenti delle immobilizzazioni materiali, specificando per ciascuna voce: il costo di acquisto; le precedenti rivalutazioni di legge e ripristini di valore; gli ammortamenti e le svalutazioni; il valore in bilancio al 31.12.2017; le acquisizioni; gli spostamenti da una ad altra voce; le alienazioni e gli storni; le rivalutazioni di legge e ripristini di valore effettuati nell'esercizio; gli ammortamenti e le svalutazioni; le plusvalenze e le minusvalenze; l'utilizzo del fondo e gli storni; il valore in bilancio al 31.12.2018.

**Tabella 2.1.2.b – Movimenti delle immobilizzazioni materiali**

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio				Valore in bilancio al 31/12/2017	Dell'esercizio							Totale rivalutazioni	Valore in bilancio al 31/12/2018
	Costo	Riv.zioni	Amm.ti	Sv.zioni		Acquisizioni	Spostamenti da una ad altra voce	Alienazioni / storni	Riv.zioni	Amm.ti	Sv.zioni	Plus / Minusvalenza		
01 terreni e fabbricati: immobili costruzioni e ripristini manutenzioni straor. beni di														
<b>Totale voce</b>														
02 Impianti e attrezzature: impianti	1.468.549		909.824		558.725	209.597		-174.603					-113.049	585.772
<b>Totale voce</b>	<b>1.468.549</b>		<b>909.824</b>		<b>558.725</b>	<b>209.597</b>		<b>-174.603</b>					<b>-113.049</b>	<b>585.772</b>
03 Attrezzature ind.li e comm.li attrezzature	3.499		692		2.807						525			2.282
<b>Totale voce</b>	<b>3.499</b>		<b>692</b>		<b>2.807</b>						<b>525</b>			<b>2.282</b>
04 Altri beni mobilio automezzi macchine el. ed elettr. Insegne Beni under€ 516,46	52.375 55.620 91.295 19.553 945		46.477 51.440 83.424 19.553 945		5.898 4.180 7.871	2.494 1.174					1.144 2.787 1.941			7.248 1.393 7.104
<b>Totale voce</b>	<b>219.788</b>		<b>201.839</b>		<b>17.949</b>	<b>3.668</b>					<b>5.872</b>			<b>15.745</b>
05 Immobilizzazioni in corso ed acconti impianti carburanti						11.040								11.040
<b>Totale voce</b>						<b>11.040</b>								<b>11.040</b>
<b>Totale</b>	<b>1.688.337</b>		<b>1.111.663</b>		<b>579.481</b>	<b>224.305</b>		<b>-174.603</b>			<b>127.393</b>		<b>-113.049</b>	<b>614.839</b>

Nel corso del 2018 sono continuati gli interventi sui punti vendita carburanti dell'Ente iniziati negli esercizi precedenti. A chiusura dell'esercizio, infine, si è proceduto a riconciliare la consistenza dei conti dedicati sia ai cespiti che ai fondi ammortamento relativi agli impianti di distribuzione carburante con i valori presenti nel libro cespiti dell'AC Milano. Ciò ha comportato l'insorgere di una minusvalenza patrimoniale (per € 61.554) iscritta all'interno della voce B14 del conto economico.

## **2.1.3 IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE**

Le immobilizzazioni finanziarie sono distinte in tre raggruppamenti principali: partecipazioni, crediti ed altri titoli.

Nelle pagine che seguono per ciascun raggruppamento si riporta il criterio di valutazione, le movimentazioni rilevate e le altre informazioni richieste dal legislatore.

### **PARTECIPAZIONI**

#### *Criterio di valutazione*

Le partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto ridotto delle perdite durevoli di valore.

#### *Analisi dei movimenti*

La tabella 2.1.3.a1 riporta i movimenti delle partecipazioni, specificando per ciascuna voce: il costo; le precedenti rivalutazioni e svalutazioni; le acquisizioni, gli spostamenti da una ad altra voce, le alienazioni, le rivalutazioni e le svalutazioni effettuati nell'esercizio; il valore in bilancio.

#### *Informativa sulle partecipazioni controllate e collegate*

La tabella 2.1.3.a2 riporta le informazioni richieste dal legislatore riguardo i dati delle società controllate dall'Ente; la stessa consente, in aggiunta, di adempiere all'obbligo informativo di cui all'art. 2426, comma 1 punto 4) che richiede di motivare l'eventuale maggior valore di iscrizione della partecipazione controllata/collegata valutata al costo rispetto alla relativa frazione di patrimonio netto.

#### *Informativa sulle partecipazioni non qualificate*

La tabella 2.1.3.a3 riporta le informazioni richieste dal legislatore riguardo i dati delle società possedute dall'Ente limitatamente alle partecipazioni non qualificate.

**Tabella 2.1.3.a1 – Movimenti delle partecipazioni**

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio			Dell'esercizio					Valore al 31-12-2018
	Costo	Rivalutazioni	Valore al 31-12-2017	Acquisizioni	Spostamenti da una ad altra voce	Alienazioni	Rivalutazioni	Svalutazioni	
<b>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>									
01 Partecipazioni in:									
a. imprese controllate:									
Immobiliare ACM Spa	1.213.674	1.450.286	2.663.960						2.663.960
SIAS SpA Autodromo Nazionale di Monza	307.000		307.000						307.000
ACM Services Srl	144.608		144.608						144.608
ACM Servizi Assicurativi SpA	103.291		103.291						103.291
Fondo svalutazione partecipazioni:	-500		-500						-500
<b>Totale voce</b>	<b>1.768.073</b>	<b>1.450.286</b>	<b>3.218.359</b>						<b>3.218.359</b>
b. imprese collegate:									
Aci Como Servizi Srl	516		516						516
<b>Totale voce</b>	<b>516</b>		<b>516</b>						<b>516</b>
<b>Totale</b>	<b>1.768.589</b>	<b>1.450.286</b>	<b>3.218.875</b>						<b>3.218.875</b>

Rivalutazioni Immobiliare ACM: € 1.450.286 composti da:

- € 37.740 rivalutazione ex legge n. 74 del 1952
- € 317.621 rivalutazione ex legge n. 576 del 1975
- € 1.094.925 rivalutazione ex legge n.72 del 1983.

**Tabella 2.1.3.a2 – Informativa sulle partecipazioni controllate e collegate**

(\*\*) dati relativi al bilancio al  
31/12/2017

Partecipazioni in imprese controllate e collegate - Situazione al 31 dicembre 2018								
Denominazione	Sede legale	Capitale sociale	Patrimonio netto	Utile (perdita) di esercizio	% di possesso	Frazione del patrimonio netto	Valore in bilancio	Differenza
Immobiliare ACM SpA	Milano - Corso Venezia n. 43	1.222.000	23.718.317	79.495	100,00%	23.942.445	2.663.960	21.278.485
Autodromo Naz. Monza SIAS SpA (**)	Milano - Corso Venezia n. 43	550.000	2.590.041	1.890.413	25,00%	647.510	813.562	-166.052
ACM Servizi Assicurativi SpA	Milano - Corso Venezia n. 43	130.000	1.398.866	37.378	80,00%	1.119.093	103.291	1.015.802
Acm Services Srl	Milano - Corso Venezia n. 43	182.000	155.180	-70.073	80,00%	124.144	144.608	-20.464
<b>Totale</b>		<b>2.084.000</b>	<b>27.862.404</b>	<b>1.937.213</b>		<b>25.833.192</b>	<b>3.725.421</b>	<b>22.107.771</b>

Per quanto attiene Acm Services srl non trattandosi di perdita durevole non si procede alla svalutazione della partecipazione nel bilancio dell'Ente.

**Tabella 2.1.3.a3 – Informativa sulle partecipazioni non qualificate**

Partecipazioni in imprese non qualificate - Situazione al 31 dicembre 2017						
Denominazione	Sede legale	Capitale sociale	Patrimonio netto	Utile (perdita) di esercizio	% di possesso	Valore in bilancio
Acicomo Servizi Srl	Como - Viale Masia n. 79	51.000	57.214	795	1%	516
<b>Totale</b>		<b>51.000</b>	<b>57.214</b>	<b>795</b>		<b>516</b>

Acicomo Servizi S.r.l. è la società di servizi dell'Automobile Club Como, che svolge attività analoga alla società ACM Services Srl.

## CREDITI

### Criterio di valutazione

I crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzazione.

### Analisi dei movimenti

La tabella 2.1.3.b riporta i movimenti dei crediti, specificando per ciascuna voce:

- il valore nominale;
- i precedenti ripristini e svalutazioni;
- gli incrementi, gli spostamenti da una ad altra voce;
- i decrementi, i ripristini e le svalutazioni effettuati nell'esercizio;
- il valore in bilancio.

**Tabella 2.1.3.b – Movimenti dei crediti immobilizzati**

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio			Dell'esercizio					Valore in bilancio
	Valore nominale	Ripristino di valore	Svalutazioni	Incrementi	Spostamenti da una ad altra voce	Decrementi	Ripristino di valore	Svalutazioni insussistenze	
02 Crediti									
a. verso imprese controllate:									
Totale voce									
b. verso imprese collegate:									
Totale voce									
c. verso controllanti									
Totale voce									
d. verso altri									
Crediti per contributi c/quiescenza dipend. art 3 l 297/82	1.498								1.498
<b>Totale voce</b>	<b>1.498</b>								<b>1.498</b>

## ALTRI TITOLI

### Criterio di valutazione

I titoli sono iscritti al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori, ridotto delle perdite durevoli di valore.

### Analisi dei movimenti

La tabella 2.1.3.c riporta i movimenti degli altri titoli, specificando per ciascuna voce: il valore nominale; i precedenti ripristini e svalutazioni; le acquisizioni, gli spostamenti da una ad altra voce, le alienazioni; i ripristini di valore e le svalutazioni effettuate nell'esercizio; il valore in bilancio.

**Tabella 2.1.3.c – Movimenti dei titoli immobilizzati**

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio		Dell'esercizio					Valore in bilancio
	Valore nominale	Ripristino di valore	Acquisizioni	Spostamenti da una ad altra voce	Alienazioni	Ripristino di valore	Sv.zioni	
03 Altri titoli	196.866		21.805		7.000			211.671
<b>Totale voce</b>	<b>196.866</b>		<b>21.805</b>		<b>7.000</b>			<b>211.671</b>
<b>Totale</b>	<b>196.866</b>		<b>21.805</b>		<b>7.000</b>			<b>211.671</b>

L'importo è così composto:

- 1) € 173.145 per acquisizione di depositi cauzionali presso il Comune di Milano;
- 2) € 27.658 per acquisizione di depositi cauzionali per locazione uffici;
- 3) € 11.845 per acquisizione di depositi cauzionali diversi presso terzi;
- 4) € 23 depositi cauzionali utenze telefoniche.

## 2.2 ATTIVO CIRCOLANTE

### 2.2.1 RIMANENZE

#### *Criterio di valutazione*

Le rimanenze finali si riferiscono a giacenze di magazzino di omaggi distribuiti ai Soci all'atto dell'associazione e sono valutati al costo di acquisto aumentato degli eventuali oneri di diretta imputazione.

#### *Analisi dei movimenti*

La tabella 2.2.1 riporta i movimenti delle rimanenze, specificando per ciascuna voce: il saldo alla chiusura dell'esercizio precedente, gli incrementi e decrementi rilevati nell'esercizio, il saldo alla chiusura dell'esercizio.

**Tabella 2.2.1** – Movimenti delle rimanenze

### ATTIVO CIRCOLANTE - RIMANENZE

Descrizione	Saldo al 31.12.2017	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2018
01 Materie prime, sussidiarie e di consumo:				
Totale voce				
02 Prodotti in corso di lavoraz. e semilavorati:				
Totale voce				
04 Prodotti finiti e merci:	37.538	63.044	37.538	63.044
Totale voce	37.538	63.044	37.538	63.044
05 Acconti				
Totale voce				
<b>Totale</b>	<b>37.538</b>	<b>63.044</b>	<b>37.538</b>	<b>63.044</b>

## 2.2.2 CREDITI

Criterio di valutazione

I crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzazione.

Analisi dei movimenti

La tabella 2.2.2.a1 riporta i movimenti dei crediti, specificando per ciascuna voce: il valore nominale; i precedenti ripristini e svalutazioni; gli incrementi, gli spostamenti da una ad altra voce, i decrementi, i ripristini e le svalutazioni effettuati nell'esercizio; il valore in bilancio.

La tabella 2.2.2.a2 riporta distintamente per ciascuna voce dei crediti dell'attivo circolante la durata residua, specificandone l'importo in scadenza rispetto ai seguenti intervalli temporali:

entro l'esercizio successivo;

oltre l'esercizio successivo ma entro i 5 anni;

oltre i 5 anni.

Ai fini di tale classificazione non si tiene conto della scadenza giuridica dell'operazione, ma dell'esigibilità quale situazione di fatto.

**Tabella 2.2.2.a1 – Movimenti dei crediti**

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio				Dell'esercizio					Valore in bilancio al 31-12-2018
	Valore nominale	Ripristino di valore	Svalutazioni i/fondi	Valore al 31-12-2017	Incrementi	Spostamenti da una ad altra voce	Decrementi	Ripristino di valore/utilizzo fondo	Svalutazioni/ Incremento fondi	
<b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>										
II Crediti										
01 verso clienti:	1.825.896			1.825.896	4.398.156		4.532.146			1.691.906
Totale voce	1.825.896			1.825.896	4.398.156		4.532.146			1.691.906
02 verso imprese controllate:	12.946			12.946	33.007		36.169			9.784
Totale voce	12.946			12.946	33.007		36.169			9.784
03 verso imprese collegate:	1.051.775			1.051.775	874.034		1.282.625			643.184
Totale voce	1.051.775			1.051.775	874.034		1.282.625			643.184
04-bis Crediti Tributari	52.902			52.902	365.926		298.300			120.528
Totale voce	52.902			52.902	365.926		298.300			120.528
04-ter imposte anticipate:										
Totale voce										
05 verso altri:										
crediti verso altri	234.527			234.527	2.449.586		2.442.724			241.389
f/do sval.ne crediti	-185.498			-185.498	-20.000		-52.827			-152.671
Totale voce	49.029			49.029	2.429.586		2.389.897			88.718
<b>Totale</b>	<b>2.992.548</b>			<b>2.992.548</b>	<b>8.100.709</b>		<b>8.539.137</b>			<b>2.554.120</b>

Per quanto attiene i crediti verso i clienti, i più importanti sono:

- I crediti nei confronti di ACI ammontano ad € 105.534;
- I crediti nei confronti delle Delegazioni sono pari ad € 273.649;
- I crediti nei confronti della società SIAS Spa sono € 643.184;
- I crediti verso Keropetrol Spa ammontano ad € 459.972;
- I crediti per fatture da emettere sono pari ad € 666.902.

I crediti tributari sono così composti:

- credito IVA a seguito conguaglio anno 2018 pari ad € 35.094;
- acconto d'imposta IRES anno 2018 pari ad € 62.058;
- credito IRAP istituzionale anno 2018 pari ad € 24.397.

I crediti verso altri sono così composti:

- anticipi a fornitori pari a € 18.362;
- crediti verso ACI Informatica in riferimento al servizio ACI RETE per € 74.809;
- crediti verso gestori punti carburanti per bonus fine gestione pari a € 122.600.

A chiusura dell'esercizio, infine, si è posta in essere un'attività di ricognizione di tutti i crediti dell'Automobile Club Milano che ha portato all'accantonamento di una somma pari ad € 20.000 sul fondo svalutazione crediti perché riferito a crediti su cui verranno poste in essere attività per il loro incasso (anche se si ritiene che difficilmente si riuscirà a recuperare quanto imputato a bilancio). Nel corso del 2018, inoltre, si è provveduto alla cancellazione di crediti inesigibili per € 52.827 attraverso l'utilizzo dello stesso fondo svalutazione crediti. Nello specifico si è trattato delle seguenti partite:

- credito verso Calò Salvatore per € 1.765;
- credito verso GI ZETA di Mura S. e Mezey B. snc per € 12.000;
- credito verso Praticar 2 srl per € 39.062.

Ai sensi del punto 33 dell'OIC 15, non si utilizzato il metodo del costo ammortizzato nella valutazione dei crediti dell'AC perché gli effetti dell'utilizzo di questa metodologia erano irrilevanti rispetto al valore di presumibile realizzo utilizzato fino ad oggi.

**Tabella 2.2.2.a2 – Analisi della durata residua dei crediti**

Descrizione	DURATA RESIDUA			Totale
	Entro l'esercizio	Oltre l'esercizio	Oltre 5 anni	
<b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
Il Crediti				
01 verso clienti:	1.691.906			1.691.906
02 verso imprese controllate	9.784			9.784
03 verso imprese collegate	643.184			643.184
04-bis crediti tributari	120.528			120.528
04-ter imposte anticipate				
05 verso altri	88.718			88.718
<b>Totale</b>	<b>2.554.120</b>			<b>2.554.120</b>

Si precisa che i crediti verso altri indicati nella soprastante tabella sono al netto dell'accantonamento al "fondo svalutazione crediti verso altri" di € 152.671, come indicato nella tabella precedente.

**Tabella 2.2.2.a3 – Analisi di anzianità dei crediti**

Descrizione	ANZIANITÀ														Totale crediti lordi	Totale svalutazioni	Valori in bilancio
	Esercizio 2018		Esercizio 2017		Esercizio 2016		Esercizio 2015		Esercizio 2014		Esercizio 2013		Esercizi precedenti				
	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni			
<b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>																	
II Crediti																	
01 verso clienti:	602.645		158.492		272.535		90.749		124.945		62.813		379.727		1.691.906	0	1.691.906
Totale voce	602.645		158.492		272.535		90.749		124.945		62.813		379.727		1.691.906	0	1.691.906
02 verso imprese controllate	9.784														9.784	0	9.784
Totale voce	9.784														9.784	0	9.784
03 verso imprese collegate	643.184														643.184	0	643.184
Totale voce	643.184														643.184	0	643.184
04-bis crediti tributari	120.528														120.528	0	120.528
Totale voce	120.528														120.528	0	120.528
04-ter imposte anticipate																	
Totale voce																	
05 verso altri	139.322	20.000		52.671			16.530		85.537	80.000					241.389	152.671	88.718
Totale voce	139.322	20.000		52.671			16.530		85.537	80.000					241.389	152.671	88.718
<b>Totale</b>	<b>1.515.463</b>	<b>20.000</b>	<b>158.492</b>	<b>52.671</b>	<b>272.535</b>		<b>107.279</b>		<b>210.482</b>	<b>80.000</b>	<b>62.813</b>		<b>379.727</b>		<b>2.706.791</b>	<b>152.671</b>	<b>2.554.120</b>

## 2.2.4 DISPONIBILITA' LIQUIDE

### *Criterio di valutazione*

La consistenza delle disponibilità liquide è iscritta al valore nominale ed accoglie i saldi dei conti accesi ai valori numerari certi, ovvero al denaro, agli assegni, ai conti correnti ed ai depositi bancari e postali.

### *Analisi dei movimenti*

La tabella 2.2.4 riporta i movimenti delle disponibilità liquide, specificando per ciascuna voce: il saldo al termine dell'esercizio precedente, gli incrementi e i decrementi rilevati nell'esercizio, il saldo al termine dell'esercizio.

**Tabella 2.2.4a** – Movimenti delle disponibilità liquide

### ATTIVO CIRCOLANTE - DISPONIBILITA' LIQUIDE

Descrizione	Saldo al 31.12.2017	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2018
01 Depositi bancari e postali:	1.088.098	5.938.490	5.412.844	1.613.744
<b>Totale voce</b>	<b>1.088.098</b>	<b>5.938.490</b>	<b>5.412.844</b>	<b>1.613.744</b>
02 Assegni:				
<b>Totale voce</b>				
03 Denaro e valori in cassa:	79	8.927	8.688	318
<b>Totale voce</b>	<b>79</b>	<b>8.927</b>	<b>8.688</b>	<b>318</b>
<b>Totale</b>	<b>1.088.177</b>	<b>5.947.417</b>	<b>5.421.532</b>	<b>1.614.062</b>

Alla voce Depositi bancari e postali sono presenti le seguenti voci:

- 1) Banca Intesa Sanpaolo S.p.A. conto corrente ordinario per € 1.612.162;
- 2) Poste Italiane Spa conto di credito speciale per affrancatura per € 16;
- 3) Poste Italiane Spa conto corrente ordinario per € 1.565.

Alla voce denaro e valori in cassa sono presenti le seguenti voci:

- Cassa del cassiere economo ragioneria per € 318.

## SITUAZIONE FINANZIARIA

Il rendiconto finanziario, pur derivando dallo stato patrimoniale e dal conto economico, ha un contenuto informativo insostituibile e non ricavabile dai citati prospetti. Tale rendiconto redatto per flussi permette, attraverso lo studio degli ultimi due bilanci di esercizio, di rilevare:

- la capacità di finanziamento dell'esercizio, sia interno che esterno, espressa in termini di variazioni delle risorse finanziarie;
- le variazioni delle risorse finanziarie determinate dall'attività reddituale svolta nell'esercizio;
- l'attività d'investimento dell'esercizio;
- le variazioni nella situazione patrimoniale e finanziaria intervenute nell'esercizio;
- le correlazioni che esistono tra le fonti di finanziamento e gli investimenti effettuati.

**Tabella 2.2.4b** – Rendiconto finanziario

<b>RENDICONTO FINANZIARIO ESERCIZIO 2018</b>	<b>Consuntivo Esercizio 2018</b>	<b>Consuntivo Esercizio 2017</b>
<b>A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale</b>		
1. Utile (perdita) dell'esercizio	148.408	390.891
2. Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
<b>Accantonamenti ai fondi:</b>	<b>20.031</b>	<b>16.959</b>
- accant. Fondi Quiescenza e TFR	20.031	16.959
- accant. Fondi Rischi	0	0
<b>(Utilizzo dei fondi):</b>	<b>-6.572</b>	<b>-498.478</b>
- (accant. Fondi Quiescenza e TFR)	-6.572	-498.478
- (accant. Fondi Rischi)	0	0
<b>Ammortamenti delle immobilizzazioni:</b>	<b>132.895</b>	<b>121.839</b>
- ammortamento Immobilizzazioni immateriali	5.501	1.169
- ammortamento Immobilizzazioni materiali:	127.394	120.670
<b>Svalutazioni per perdite durevoli di valore:</b>	<b>0</b>	<b>1.189.928</b>
- svalutazioni partecipazioni	0	1.189.928
<b>Altre rettifiche per elementi non monetari</b>	<b>0</b>	<b>-413.938</b>
<b>2. Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>	<b>146.354</b>	<b>416.310</b>
<b>3. Flusso finanziario prima delle variazioni del CCN (1+2)</b>	<b>294.762</b>	<b>807.201</b>

**Tabella 2.2.4b – Rendiconto finanziario [segue]**

<b>RENDICONTO FINANZIARIO ESERCIZIO 2018</b>	<b>Consuntivo Esercizio 2018</b>	<b>Consuntivo Esercizio 2017</b>
<b>4. Variazioni del capitale circolante netto</b>		
Decremento/(incremento) delle rimanenze	-25.506	-3.991
Decremento/(incremento) dei crediti vs clienti	133.990	166.837
Decremento/(incremento) dei crediti vs soc. controllate	411.753	300.436
Decremento/(incremento) dei crediti vs Erario	-67.626	-40.931
Decremento/(incremento) altri crediti	-39.689	67.056
Decremento/(incremento) ratei e risconti attivi	51.336	-3.975
Incremento/(decremento) dei debiti verso fornitori	-115.795	-163.805
Incremento/(decremento) dei debiti vs soc. controllate	124.381	97.316
Incremento/(decremento) dei debiti vs Erario	108.364	-33.337
Incremento/(decremento) dei debiti vs Istituti Previdenziali	17.478	9.208
Incremento/(decremento) altri debiti	-73.524	-77.436
Incremento/(decremento) ratei e risconti passivi	-39.628	-5.823
<b>4 Totale Variazioni del capitale circolante netto</b>	<b>485.534</b>	<b>311.555</b>
<b>A Flussi finanziario della gestione reddituale (3+4)</b>	<b>780.296</b>	<b>1.118.756</b>
<b>B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
<b><u>(Incremento) decremento immobilizzazioni immateriali</u></b>	<b>-76.854</b>	<b>-12.426</b>
Immobilizzazioni immateriali nette iniziali	16.005	4.748
Immobilizzazioni immateriali nette finali	87.358	16.005
(Ammortamenti immobilizzazioni immateriali)	-5.501	-1.169
<b><u>(Incremento) decremento immobilizzazioni materiali</u></b>	<b>-162.752</b>	<b>-161.720</b>
Immobilizzazioni materiali nette iniziali	579.481	538.431
Immobilizzazioni materiali nette finali	614.839	579.481
(Ammortamenti immobilizzazioni materiali)	-127.394	-120.670
<b><u>(Incremento) decremento immobilizzazioni finanziarie</u></b>	<b>-14.805</b>	<b>-245.201</b>
Immobilizzazioni finanziarie nette iniziali	3.417.239	3.948.028
Immobilizzazioni finanziarie nette finali	3.432.044	3.417.239
Plusvalenze / (Minusvalenze) da cessioni		413.938
Svalutazioni delle partecipazioni	0	-1.189.928
<b>B. Flusso finanziario dell'attività di investimento</b>	<b>-254.411</b>	<b>-419.347</b>
<b>C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
Incremento (decremento) debiti verso banche	0	0
Incremento (decremento) mezzi propri	0	0
<b>C Flusso finanziario dell'attività di finanziamento</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A + B+ C)</b>	<b>525.885</b>	<b>699.409</b>
<b>Disponibilità liquide al 1° gennaio</b>	<b>1.088.177</b>	<b>388.768</b>
<b>Disponibilità liquide al 31 dicembre</b>	<b>1.614.062</b>	<b>1.088.177</b>

## 2.3 RATEI E RISCONTI ATTIVI

La voce ratei e risconti attivi accoglie i proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e i costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

### *Analisi dei movimenti*

**Tabella 2.3** – Movimenti dei ratei e risconti attivi

### RATEI E RISCONTI ATTIVI

	<b>Saldo al 31.12.2017</b>	<b>Incrementi</b>	<b>Decrementi</b>	<b>Saldo al 31.12.2018</b>
Risconti attivi:	646.823	595.487	646.823	595.487
<b>Totale</b>	<b>646.823</b>	<b>595.487</b>	<b>646.823</b>	<b>595.487</b>

Nel dettaglio:

- Risconti attivi per aliquote sociali c/Aci € 552.421, - € 52.975;
- Risconti attivi su fitti passivi: € 2.483, + € 2.483 rispetto all'esercizio precedente;
- Risconti attivi per premi di assicurazione: € 39.493, + € 245 rispetto al 2017;
- Risconti attivi per costi diversi € 1.089.

## 2.4 PATRIMONIO NETTO

### *Analisi dei movimenti*

La tabella 2.3.1 riporta i movimenti del patrimonio netto, specificando per ciascuna voce: il saldo al termine dell'esercizio precedente, gli incrementi e i decrementi rilevati nell'esercizio, il saldo al termine dell'esercizio.

Tabella 2.4.1 – Movimenti del patrimonio netto

## VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO

Descrizione	Saldo al 31.12.2017	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2018
I Riserve:				
Riserve facoltative tassate	49.609			49.609
<b>Totale voce</b>	<b>49.609</b>			<b>49.609</b>
II Utili (perdite) portati a nuovo	5.087.534	390.891	2	5.478.423
III Utile (perdita) dell'esercizio	390.891	148.408	390.891	148.408
<b>Totale voce</b>	<b>5.478.425</b>	<b>539.299</b>	<b>390.893</b>	<b>5.626.831</b>
<b>Totale</b>	<b>5.528.034</b>	<b>539.299</b>	<b>390.893</b>	<b>5.676.440</b>

Con riferimento al “Regolamento per l’adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell’Automobile Club Milano”, approvato dal Consiglio Direttivo dell’Ente in data 28 ottobre 2016, ai sensi e per gli effetti dell’articolo 2, commi 2 e 2-bis del decreto legge 31 agosto 2013, numero 101, convertito con legge 30 ottobre 2013 n. 125, per effetto del disposto di cui all’articolo 2 comma 2 bis, l’Automobile Club Milano, in quanto ente avente natura associativa non gravante sulla finanza pubblica, non è assoggettato all’obbligo di riversamento all’erario dei risparmi derivanti dalla contrazione dei consumi intermedi.

In linea con quanto previsto dall’ articolo 9 del Regolamento sopra richiamato, “I risparmi conseguiti in applicazione delle disposizioni del presente “Regolamento” e quelli realizzati negli esercizi precedenti, per effetto dell’azione di razionalizzazione e di contenimento delle spese già posta in essere dall’Ente, sono destinati al miglioramento dei saldi di bilancio”.

### **PIANO DI RISANAMENTO PLURIENNALE**

Per quanto riguarda gli obiettivi di ordine economico, patrimoniale e finanziario deliberati dal Comitato Esecutivo dell’ACI nella seduta del 25/07/2012 e comunicati dalla Direzione Centrale Amministrazione e Finanza con lettere circolari prot. n. 4071/12 del 20/04/2012 e n. 8515/12 del 03/09/2012, si evidenzia che all’Automobile Club Milano non è stato assegnato alcun obiettivo patrimoniale dato che il livello del Patrimonio Netto dell’Ente rappresenta una situazione di notevole solidità dell’AC Milano.

## 2.5 FONDI PER RISCHI ED ONERI

### *Analisi dei movimenti*

La tabella che segue riporta i movimenti dei fondi rischi ed oneri esistenti, specificando per ciascuna voce: il saldo al termine dell'esercizio precedente, le utilizzazioni e gli accantonamenti effettuati nell'esercizio, il saldo al termine dell'esercizio.

**Tabella 2.5.c** – Movimenti di altri fondi

DESCRIZIONE FONDO	ALTRI FONDI			
	Saldo al 31.12.2017	Utilizzazioni	Accantonamenti	Saldo al 31.12.2018
Fondo rischi ed oneri futuri	190.635			190.635
Fondo ferie non godute e oneri accessori	9.145			9.145
<b>Totale</b>	<b>199.780</b>			<b>199.780</b>

## 2.6 FONDO TFR E FONDO QUIESCENZA

### *Analisi dei movimenti*

Le tabelle 2.6.a e 2.6.b riportano rispettivamente i movimenti del fondo trattamento di fine rapporto (TFR) e del fondo quiescenza, specificando: il saldo al termine dell'esercizio precedente, le utilizzazioni, la quota di accantonamento dell'esercizio, l'adeguamento, il saldo al termine dell'esercizio.

La suddetta tabella esamina, inoltre, la durata residua del fondo, evidenziando l'importo in scadenza rispetto ai seguenti intervalli temporali:

- entro l'esercizio successivo;
- oltre l'esercizio successivo ma entro i 5 anni;
- oltre i 5 anni.

**Tabella 2.6.a** – Movimenti del fondo indennità fine servizio (TFS)

FONDO QUIESCENZA							
Saldo al 31.12.2017	Utilizzazioni	Quota dell'esercizio	Adegua menti	Saldo al 31.12.2018	DURATA RESIDUA		
					Entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successivo	Oltre 5 anni
193.049		9.032		202.081			202.081

In questa voce sono accantonate le quote spettanti al personale dipendente assunto prima del 01/01/2001.

**Tabella 2.6.b** – Movimenti del fondo indennità fine rapporto (TFR)

FONDO TFR							
Saldo al 31.12.2017	Utilizzazioni	Quota dell'esercizio	Adegua menti	Saldo al 31.12.2018	DURATA RESIDUA		
					Entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successivo prima di 5 anni	Oltre 5 anni
50.067	6.571	10.998		54.494			54.494

In questa voce sono accantonate le quote spettanti al personale dipendente assunto dopo il 01/01/2001. L'utilizzazione riguarda il versamento del TFR ad una dipendente cessata dal servizio anni precedenti.

## 2.7 DEBITI

### *Criterio di valutazione*

I debiti sono iscritti al valore nominale.

### *Analisi dei movimenti*

La tabella 2.7.a1 riporta i movimenti dei debiti, specificando per ciascuna voce: il saldo al termine dell'esercizio precedente, gli incrementi e i decrementi rilevati nell'esercizio, il saldo al termine dell'esercizio.

La tabella 2.7.a2 riporta distintamente per ciascuna voce dei debiti la durata residua, specificandone l'importo in scadenza rispetto ai seguenti intervalli temporali:

- entro l'esercizio successivo;

- oltre l'esercizio successivo ma entro i 5 anni;
- oltre i 5 anni.

Ai fini di tale classificazione non si tiene conto della scadenza giuridica dell'operazione, ma dell'esigibilità quale situazione di fatto.

Relativamente ai debiti con durata superiore ai 5 anni viene data specifica indicazione della natura della garanzia reale eventualmente prestata e del soggetto prestatore.

**Tabella 2.7.a1 – Movimenti dei debiti**

Descrizione	Saldo al 31.12.2017	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2018
<b>PASSIVO</b>				
D. Debiti				
Totale voce				
05 debiti verso altri finanziatori:				
Totale voce				
06 acconti:	100	3.488	3.588	0
Totale voce	<b>100</b>	<b>3.488</b>	<b>3.588</b>	<b>0</b>
07 debiti verso fornitori:	1.035.229	5.057.356	5.173.050	919.535
Totale voce	<b>1.035.229</b>	<b>5.057.356</b>	<b>5.173.050</b>	<b>919.535</b>
08 debiti rappresentati da titoli di credito:				
Totale voce				
09 debiti verso imprese controllate:	71.057	501.502	413.695	158.864
Totale voce	<b>71.057</b>	<b>501.502</b>	<b>413.695</b>	<b>158.864</b>
10 debiti verso imprese collegate:	26.259	44.622	8.047	62.834
Totale voce	<b>26.259</b>	<b>44.622</b>	<b>8.047</b>	<b>62.834</b>
11 debiti verso controllanti:				
Totale voce				
12 debiti tributari:	46.232	1.268.995	1.160.631	154.596
Totale voce	<b>46.232</b>	<b>1.268.995</b>	<b>1.160.631</b>	<b>154.596</b>
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:	50.265	53.399	35.921	67.743
Totale voce	<b>50.265</b>	<b>53.399</b>	<b>35.921</b>	<b>67.743</b>
14 altri debiti:	513.051	2.586.288	2.659.812	439.527
Totale voce	<b>513.051</b>	<b>2.586.288</b>	<b>2.659.812</b>	<b>439.527</b>
<b>Totale</b>	<b>1.742.193</b>	<b>9.515.650</b>	<b>9.029.414</b>	<b>1.803.099</b>

Si precisa che, tra i debiti verso i fornitori, € 5.413 sono iscritti a favore di Aci.

Tra i debiti iscritti alla voce 12) "debiti tributari" ci sono:

- 1) € 22.448 verso erario per IVA;
- 2) € 23.240 verso erario per IRES;
- 3) € 39.952 verso erario per IRAP;
- 4) € 5.753 per ritenute varie da versare su redditi da lavoro dipendente e da lavoro autonomo.

Tra i debiti iscritti alla voce 13) "Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale" ci sono:

- 1) Inps per contributi previdenziali € 235;
- 2) Inpdap per contributi previdenziali per complessivi € 67.104;

3) Fondo previdenziale INPDAP € 100.

Tra i debiti iscritti alla voce 14) "Altri debiti" ci sono:

- 1) Debiti verso il personale e collaboratori € 133.010 per trattamento accessorio da erogare e varie
- 2) Depositi cauzionali delegazioni per € 8.366
- 3) Debiti per incassi conto terzi (contrassegni autostrade svizzere e austriache, viacard, CSAI e carnet de passage) per complessivi € 9.230
- 4) Depositi cauzionali gestori punti carburanti per € 4.655
- 5) Fondo contenimento spesa pubblica legge 266/2005 per € 1.518
- 6) Debiti verso Keropetrol per anticipo spese manutenzione straordinaria carburanti per € 244.456.

Ai sensi del punto 42 dell'OIC 19, non si utilizzato il metodo del costo ammortizzato nella valutazione dei debiti dell'AC perché gli effetti dell'utilizzo di questa metodologia erano irrilevanti rispetto al valore di presumibile realizzo utilizzato fino ad oggi.

**Tabella 2.7.a2 – Analisi della durata residua dei debiti**

<b>DURATA RESIDUA</b>						
Descrizione	Entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successivo prima di 5 anni	Oltre 5 anni			Totale
			Importo	Importo	Importo	
<b>PASSIVO</b>	<b>Importo</b>	<b>Importo</b>	<b>Importo</b>			
D. Debiti						
06 acconti:						
Totale voce						
07 debiti verso fornitori:	919.535					919.535
Totale voce	919.535					919.535
09 debiti verso imprese controllate:	158.864					158.864
Totale voce	158.864					158.864
10 debiti verso imprese collegate:	62.834					62.834
Totale voce	62.834					62.834
12 debiti tributari:	154.596					154.596
Totale voce	154.596					154.596
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:	67.743					67.743
Totale voce	67.743					67.743
14 altri debiti:	439.527					439.527
Totale voce	439.527					439.527
<b>Totale</b>	<b>1.803.099</b>					<b>1.803.099</b>

**Tabella 2.7.a3 – Analisi di anzianità dei debiti**

Descrizione	ANZIANITÀ		Esercizio 2016	Esercizio 2015	Esercizio 2014	Esercizio 2013	Esercizi precedenti	Totale
	Esercizio 2018	Esercizio 2017						
<b>PASSIVO</b>								
D. Debiti								
04 debiti verso banche:								
Totale voce								
05 debiti verso altri finanziatori:								
Totale voce								
06 acconti:								
Totale voce								
07 debiti verso fornitori:	706.201	95.724	69.778	47.832				919.535
Totale voce	706.201	95.724	69.778	47.832				919.535
08 debiti rappresentati da titoli di credito:								
Totale voce								
09 debiti verso imprese controllate:	158.864							158.864
Totale voce	158.864							158.864
10 debiti verso imprese collegate:	36.575	26.259						62.834
Totale voce	36.575	26.259						62.834
11 debiti verso controllanti:								
Totale voce								
12 debiti tributari:	154.596							154.596
Totale voce	154.596							154.596
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:	67.743							67.743
Totale voce	67.743							67.743
14 altri debiti:	439.527							439.527
Totale voce	439.527							439.527
<b>Totale</b>	<b>1.563.506</b>	<b>95.724</b>	<b>69.778</b>	<b>47.832</b>				<b>1.803.099</b>

## 2.8 RATEI E RISCONTI PASSIVI

La voce ratei e risconti passivi accoglie i costi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e i proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

### *Analisi dei movimenti*

La tabella 2.8 riporta i movimenti dei ratei e risconti passivi, specificando per ciascuna voce: il saldo al termine dell'esercizio precedente, gli incrementi e i decrementi rilevati nell'esercizio, il saldo al termine dell'esercizio.

**Tabella 2.8 – Movimenti dei ratei e risconti passivi**

## RATEI E RISCONTI PASSIVI

	Saldo al 31.12.2017	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2018
Risconti passivi:	1.064.688	1.025.060	1.064.688	1.025.060
<b>Totale</b>	<b>1.064.688</b>	<b>1.025.060</b>	<b>1.064.688</b>	<b>1.025.060</b>

Nel dettaglio:

- Risconti passivi per quote sociali € 1.024.435 (+ € 39.460).

## 2.9 CONTI D'ORDINE

### 2.9.1 IMPEGNI ASSUNTI DALL'ENTE

Tabella 2.9.a1 – Fidejussioni a garanzia di terzi

Soggetto debitore (beneficiario)	Valore fidejussione al 31/12/2017	Valore fidejussione al 31/12/2018
Intesa Sanpaolo S.p.A.	154.937	154.937
<b>Totale</b>	<b>154.937</b>	<b>154.937</b>

Con Intesa Sanpaolo S.p.A. prosegue un accordo per prestiti ai dipendenti come previsto dalle attuali norme contrattuali art 59 DPR 509 del 1979.

### 2.9.2 BENI DI TERZI PRESSO L'ENTE

In questa categoria trovano collocazione fidejussioni di terzi rilasciate all'AC Milano a garanzia dell'esatto adempimento di obblighi contrattuali. Nella tabella si forniscono indicazioni circa la natura dei beni a disposizione, il titolo per cui sono tenuti, il loro valore ed eventuali oneri connessi alla loro custodia.

Tabella 2.9.a2 – Beni di terzi presso l'Ente

Natura dei beni	Titolo di detenzione	Valore	Oneri connessi alla loro custodia
Depositi cauzionali		58.422	
<b>Totale</b>		<b>58.422</b>	

Nel corso dell'esercizio non vi sono stati movimenti nei depositi cauzionali posseduti a garanzia del corretto adempimento degli obblighi contrattuali.

## **3. ANALISI DEL CONTO ECONOMICO**

### **3.1 ESAME DELLA GESTIONE**

#### ***SINTESI DEI RISULTATI***

La forma scalare del conto economico 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.

A seguito dell'emanazione del dlgs 139/2015 lo schema del conto economico è stato modificato. Nello specifico, è stata eliminata la macrovoce E relativa ai proventi e oneri straordinari. I costi e ricavi inerenti la gestione straordinaria, quindi, sono appostati all'interno delle voci in base alla natura del costo o ricavo stesso.

Il conto economico, quindi, è ora strutturato in 4 macrovoci principali, ossia "valore della produzione" (A), "costi della produzione" (B), "proventi e oneri finanziari" (C), "rettifiche di valore di attività finanziarie" (D); le differenze fra macrovoci evidenziano, infatti, risultati parziali di estremo interesse.

In particolare, il risultato prodotto dalla gestione caratteristica si assume pari alla differenza tra valore e costi della produzione al netto di eventuali costi e/o ricavi di natura straordinaria mentre quello della gestione finanziaria fra proventi ed oneri finanziari.

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.

Ciò premesso, i risultati parziali prodotti nell'esercizio in esame raffrontati con quelli dell'esercizio precedente sono riepilogati nella tabella 3.1:

**Tabella 3.1 – Risultati di sintesi**

	<b>2018</b>	<b>2017</b>	<b>Scostamenti</b>
Gestione Caratteristica	248.276	98.438	149.838
Gestione Finanziaria	-77	3.062	-3.139
Gestione Straordinaria	-65.900	391.552	-457.452
<b>Risultato Ante-Imposte</b>	<b>182.299</b>	<b>493.052</b>	<b>-310.753</b>
Imposte d'esercizio	33.892	102.161	-68.269
<b>UTILE DI ESERCIZIO</b>	<b>148.408</b>	<b>390.891</b>	<b>-242.483</b>

### 3.1.1 VALORE DELLA PRODUZIONE

La macrovoce “valore della produzione” (A) aggrega le componenti economiche positive riconducibili all’attività economica tipicamente svolta dall’Ente.

#### A1 - Ricavi delle vendite e delle prestazioni

<b>Esercizio 2018</b>	<b>Esercizio 2017</b>	<b>Scostamenti</b>
3.135.507	3.363.350	-227.843
<b>di cui straordinari</b>	<b>di cui straordinari</b>	
0	0	

Tale valore risulta così determinato:

<b>Descrizione voce</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>	<b>Scostamento</b>
RP.01.01.0002 VENDITE MATERIALE DIVERSO	172	115	58
RP.01.01.0003 RICAVI VENDITA CARBURANTE	553.610	519.922	33.689
RP.01.01.0006 RICAVI VENDITA VALORI BOLLATI E MARCHE PATE			
RP.01.02.0001 QUOTE SOCIALI	2.215.716	2.214.497	1.219
RP.01.02.0003 PROVENTI POSTEGGI			
RP.01.02.0004 PROVENTI CONVENZIONE REGIONE SERVIZIO MOB			
RP.01.02.0008 PROVENTI SCUOLA GUIDA			
RP.01.02.0011 PROVENTI PER MANIFESTAZIONI SPORTIVE	208.364	484.112	-275.747
RP.01.02.0013 PROVENTI PER RISCOSSIONE TASSE CIRCOLAZIO	157.644	144.704	12.939
RP.01.02.0014 RIBASSI E ABBUONI ATTIVI	0	1	-1
<b>TOTALE</b>	<b>3.135.507</b>	<b>3.363.350</b>	<b>-227.843</b>

I principali scostamenti rispetto al passato esercizio sono i seguenti:

- Vendita carburanti: per l'anno 2018 si registra un aumento nelle vendite, pari al 10,98% (6.184.995 litri venduti nel 2016 contro i 6.254.996 litri del 2015, pari a - 70.001 litri). Il ricavato totale è risultato essere pari a € 553.610 (6,09% in più rispetto al 2017, chiuso a € 519.922), con un compenso prolitro pari a 0,07192 €/litro.
- Proventi per manifestazioni sportive (- € 275.747), nel corso del 2018 è stata radicalmente modificata la convenzione con la SIAS SPA portando i ricavi derivanti dall'attività sportiva dell'Ente a più che dimezzarsi rispetto all'esercizio precedente.
- Proventi per riscossione tasse di circolazione (+ € 12.939), l'attività di riscossione delle tasse automobilistiche ha registrato un importante aumento rispetto all'esercizio 2017 (+ 8,21%).

#### A5 - Altri ricavi e proventi

Esercizio 2018	Esercizio 2017	Scostamenti
1.151.177	1.547.307	-396.130
<b>di cui straordinari</b>	<b>di cui straordinari</b>	
0	413.938	

Tale valore risulta così analiticamente determinato:

Descrizione voce	2018	2017	Scostamento
RP.01.06.0005 CONTRIBUTI DA ALTRI ENTI	20.000		20.000
RP.01.06.0006 CONCORSI E RIMBORSI DIVERSI	16.988	80.600	-63.612
RP.01.06.0007 RIMBORSO PER SCIOPERI E/O RITARDI	2.762	2.516	246
RP.01.06.0008 RECUPERO SPESE CONDOMINIALI	24.930	31.697	-6.767
RP.01.06.0009 SUBAFFITTI DI IMMOBILI	212.234	211.743	491
RP.01.06.0012 CANONE MARCHIO DELEGAZIONI	308.231	298.688	9.543
RP.01.06.0013 PROVVISORIE ATTIVE	456.746	458.210	-1.464
RP.01.06.0014 SOPRAVVIVENENZE DELL'ATTIVO	1	353	-351
RP.01.06.0015 PROVENTI E RICAVI DIVERSI	40.385	540	39.845
RP.01.06.0019 CONCORSI E RIMB. DIVERSI: CONSUMO IDRICO	19.199	-2.077	21.276
RP.01.06.0020 CONCORSI E RIMB. DIVERSI: EN. ELETTRICA	13.828	11.744	2.084
RP.01.06.0021 CONCORSI E RIMB. DIVERSI: SPESE TELEFONICHE	2.090	10.032	-7.942
RP.01.06.0022 CONCORSI E RIMB. DIVERSI: POLIZZE ASSICUR.	21.661	22.856	-1.195
RP.01.06.0023 CONCORSI E RIMB. DIVERSI: IMP.TA PUBBL.TÀ		1.159	-1.159
RP.01.06.0024 CONCORSI E RIMB. DIVERSI: IMP.TA REGISTRO	742	1.757	-1.015
RP.01.06.0025 CONCORSI E RIMB. DIVERSI: TASSA RIFIUTI	11.383		11.383
RP.01.06.0029 PLUSVALENZE DA ALIENAZIONI PARTECIPAZIONI		413.938	-413.938
RP.01.06.0030 ALTRI RICAVI RELATIVI AD ESERCIZI PRECEDENTI		3.552	-3.552
<b>TOTALE</b>	<b>1.151.177</b>	<b>1.547.307</b>	<b>21.361</b>

Alla base del forte scostamento rispetto all'esercizio 2017 c'è, innanzitutto, la mancanza di componenti straordinarie (che l'anno precedente pesavano per € 413.938). Depurato da

queste componenti, lo scostamento tra l'esercizio 2018 è in aumento per € 17.808 (+ 1,15%).

Le variazioni più importanti riguardano:

- “Contributi da altri Enti”, si tratta del contributo ricevuto dalla regione Lombardia per le iniziative legate al progetto Guida Sicura;
- “Concorsi e rimborsi diversi”, nel corso dell'esercizio 2018 era stato imputato su questa voce del conto economico il compenso per la promozione del marchio SARA ricevuta da ACI Italia (pari a circa € 50.000). A chiusura dell'esercizio 2018, si è trasferita questa voce di ricavo sul più appropriato “proventi e ricavi diversi”;
- “Proventi e ricavi diversi”, il totale imputato su questo conto è dato da:
  - Promozione marchio SARA (a partire da quest'anno il contributo ricevuto si è ridotto a € 24.000 circa);
  - Contributi vari ricevuti da ACI Informatica sia per obiettivi di associazionismo che per lo sviluppo della rete Ready2go (€ 16.000);
- “Concorsi e rimborsi diversi: consumo idrico”, nel corso dell'esercizio 2017 erano stati imputati i conguagli negativi sia del 2016 che del 2017 mentre a chiusura 2018 non ci sono stati ancora comunicati i conguagli di competenza;
- “Concorsi e rimborsi diversi: tassa rifiuti”, a chiusura del precedente esercizio non erano stati riaddebitati alle varie delegazioni i costi per la TARI 2017 che, quindi, sono stati riaddebitati nel corso del 2018.

### 3.1.2 COSTI DELLA PRODUZIONE

La macro-voce “costi della produzione” (B) aggrega le componenti economiche negative (costi) riconducibili all'attività economica tipicamente svolta dall'Ente.

#### **B6 –Acquisti per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci**

<b>Esercizio 2018</b>	<b>Esercizio 2017</b>	<b>Scostamenti</b>
4.987	1.338	3.649
<b>di cui straordinari</b>	<b>di cui straordinari</b>	
0	0	

I suddetti importi sono composti da:

<b>Descrizione voce</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>	<b>Scostamento</b>
CP.01.01.0001 MERCE DESTINATA ALLA VENDITA			
CP.01.01.0002 CANCELLERIA	3.261	1.245	2.016
CP.01.01.0003 MODULISTICA			
CP.01.01.0004 MATERIALE DI CONSUMO	1.725	93	1.633
<b>TOTALE</b>	<b>4.987</b>	<b>1.338</b>	<b>3.649</b>

### **B7 –Spese per prestazioni di servizi**

<b>Esercizio 2018</b>	<b>Esercizio 2017</b>	<b>Scostamenti</b>
1.032.203	1.339.082	-306.879
<b>di cui straordinari</b>	<b>di cui straordinari</b>	
0	0	

La voce risulta così determinata:

Descrizione voce	2018	2017	Scostamento
CP.01.02.0002 COMPENSI ORGANI DELL'ENTE	9.800	9.800	
CP.01.02.0003 COMPENSI COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI	6.410	7.747	-1.337
CP.01.02.0004 PROVVISORIE PASSIVE	249.801	268.218	-18.417
CP.01.02.0005 CONSULENZE LEGALI E NOTARILI	27.428	35.293	-7.864
CP.01.02.0006 CONSULENZE AMMINISTRATIVE E FISCALI	4.888	-	4.888
CP.01.02.0007 ALTRE CONSULENZE		1.661	-1.661
CP.01.02.0012 PRESTAZIONI MEDICHE			
CP.01.02.0013 ORGANIZZAZIONE EVENTI	53.974	341.223	-287.249
CP.01.02.0015 PUBBLICITÀ E ATTIVITÀ PROMOZIONALI			
CP.01.02.0022 FORNITURA DI ACQUA	2.506	9.176	-6.670
CP.01.02.0023 FORNITURA GAS	2.311	1.926	385
CP.01.02.0024 FORNITURA ENERGIA ELETTRICA	40.943	40.718	225
CP.01.02.0025 SPESE TELEFONICHE RETE FISSA	18.099	25.597	-7.498
CP.01.02.0027 SERVIZI DI RETE/CONNETTIVITÀ			
CP.01.02.0028 SERVIZI INFORMATICI PROFESSIONALI ED ELABORAZIONI	34.132	30.514	3.618
CP.01.02.0029 SPESE ESERCIZIO AUTOMEZZI	6.525	7.154	-629
CP.01.02.0030 FACCHINAGGIO	128	732	-604
CP.01.02.0031 SPESE TRASPORTI	6.719	2.220	4.500
CP.01.02.0032 MISSIONI E TRASFERTE	1.164	3.787	-2.623
CP.01.02.0033 MANUTENZIONI ORDINARIE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	33.190	24.722	8.468
CP.01.02.0035 PREMI ASSICURAZIONE	46.645	45.183	1.463
CP.01.02.0036 POLIZZE DI FIDEJUSSIONE			
CP.01.02.0037 BUONI PASTO	10.157	11.623	-1.466
CP.01.02.0039 SPESE POSTALI	63.490	63.593	-103
CP.01.02.0041 BOLLATURA, VIDIMAZIONI E CERTIFICATI	1.540	514	1.026
CP.01.02.0042 ALTRE SPESE SERVIZI: ATTIVITÀ ISTRUTTORIE	207.496	210.968	-3.471
CP.01.02.0043 ALTRE SPESE SERVIZI: GESTIONE CARB. TI	79.400	74.484	4.915
CP.01.02.0044 ALTRE SPESE SERVIZI: CONVENZIONI			
CP.01.02.0045 ALTRE SPESE SERVIZI: VARIE	122.976	119.789	3.188
CP.01.02.0046 PREMIAZIONE SOCI SPORTIVI	300		300
CP.01.02.0048 QUOTE CLUB ACISTORICO	2.179	2.441	-262
<b>TOTALE</b>	<b>1.032.203</b>	<b>1.339.082</b>	<b>-306.879</b>

I principali scostamenti rispetto al passato esercizio sono i seguenti:

- Provvigioni passive (- € 18.417) è legata ai premi di risultato assegnati alle delegazioni a fine anno sulla produzione associativa;
- Organizzazione eventi (- € 287.249), in questo caso vale quanto già detto in relazione ai correlati ricavi all'interno della voce A1 del conto economico. Essendo cambiata la convenzione con la SIAS, anche i costi per le manifestazioni sportive (come i ricavi) subiscono una notevole contrazione.

#### B8 – Spese per godimento di beni di terzi

Esercizio 2018	Esercizio 2017	Scostamenti
776.811	740.307	36.504
<b>di cui straordinari</b>	<b>di cui straordinari</b>	
0	0	

La voce è così composta:

Descrizione voce	2018	2017	Scostamento
CP.01.03.0002 NOLEGGI	17.452	7.596	9.857
CP.01.03.0005 FITTI PASSIVI E SPESE A CARICO ACM	458.836	392.249	66.587
CP.01.03.0006 FITTI PASSIVI DELEGAZIONI	292.785	294.857	-2.071
CP.01.03.0007 SPESE CONDOMINIALI DELEGAZIONI	7.737	45.605	-37.868
<b>TOTALE</b>	<b>776.811</b>	<b>740.307</b>	<b>36.504</b>

I costi per noleggi sono aumentati in ragione del fatto che, a partire da questo esercizio, anche i costi di assistenza ai noleggi ricevuti da ACI Informatica sono stati appostati su questa voce del conto economico.

I Fitti passivi ed oneri accessori e le spese condominiali a carico dell'Ente (+ € 66.587) registrano un aumento imputabile a maggiori spese generali relative alla sede di Corso Venezia. Per la maggior parte dipende dal fatto che una parte delle spese generali 2017 è stato imputato nel corso del 2018 dato che il conguaglio delle spese dell'esercizio precedente è stato effettuato solo ad Aprile 2018 (quando ormai il consuntivo 2017 era già chiuso).

Si riducono ulteriormente, infine, le spese condominiali relative agli immobili delle delegazioni perché è ormai giunta a conclusione l'opera di trasferimento dei contratti di locazione direttamente in capo ai singoli delegati.

### **B9 – Costi per il personale**

Esercizio 2018	Esercizio 2017	Scostamenti
425.405	454.770	-29.365
<b>di cui straordinari</b>	<b>di cui straordinari</b>	
0	0	

Così suddivisi:

Descrizione voce	2018	2017	Scostamento
CP.01.04.0005 TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO: T.F.R.	11.403	7.927	3.476
CP.01.04.0006 TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO: T.F.S.	9.033	9.033	
CP.01.04.0007 ALTRI COSTI : VISITE FISCALI			
CP.01.04.0008 CONTRIBUTI INPDAP (EX CPDEL)	91.488	87.532	3.955
CP.01.04.0009 CONTRIBUTI INPS	218	2.497	-2.278
CP.01.04.0010 CONTRIBUTI EX L. 33/80 -ART. 4 (INPDAP)	287	300	-13
CP.01.04.0011 CONTRIBUTI INAIL		1.624	-1.624
CP.01.04.0012 STIPENDI: STIPENDIO BASE	165.295	172.769	-7.474
CP.01.04.0013 STIPENDI: RETRIBUZIONE DI ANZIANITÀ			
CP.01.04.0014 STIPENDI: ASSEGNO NUCLEO FAMILIARE	910	915	-5
CP.01.04.0015 STIPENDI: IND. IPOVEDENTI (L. 113/85)	786	741	45
CP.01.04.0016 STIPENDI: INDENN. ENTE CARICO AMM.NE	2.986	3.283	-297
CP.01.04.0017 TRATTAMENTO ACCESSORIO: IND.TÀ DI ENTE	14.500	15.500	-1.000
CP.01.04.0018 TRATTAMENTO ACCESSORIO: IND.TÀ VARIE	2.900	2.450	450
CP.01.04.0019 TRATTAMENTO ACCESSORIO: RESP.TÀ SPEC.	4.400	15.250	-10.850
CP.01.04.0020 TRATTAMENTO ACC. AREE: POSIZIONI ORG.VE		7.750	-7.750
CP.01.04.0021 TRATTAMENTO ACC. AREE: PASSAGGI NELL'AREA	6.736	5.600	1.136
CP.01.04.0022 TRATTAMENTO ACC. AREE: SVILUPPI ECONOMICI	3.264	5.400	-2.136
CP.01.04.0023 TRATTAMENTO ACC. AREE: STRAORDINARIO BASE	12.722	18.000	-5.278
CP.01.04.0024 TRATT. ACC. AREE: STRAORD	1.778	2.000	-222
CP.01.04.0025 TRATTAMENTO ACCESSORIO: FONDO PROD.TÀ	96.700	95.200	1.500
CP.01.04.0027 TRATTAMENTO ACCESSORIO: ACC.TO TFR		1.000	-1.000
<b>TOTALI</b>	<b>425.405</b>	<b>454.770</b>	<b>-29.365</b>

La riduzione di tutte le voci di costo del personale (anche quelle dedicate al Trattamento Accessorio) è legata alle principalmente all'effetto della diminuzione dei dipendenti avvenuta a partire dall'esercizio 2016 e conclusasi a Novembre 2018 con la cessazione dal servizio di un altro dipendente dell'AC Milano.

#### B10 - Ammortamenti e svalutazioni

Esercizio 2018	Esercizio 2017	Scostamenti
152.895	141.839	11.056
<b>di cui straordinari</b>	<b>di cui straordinari</b>	
0	0	

Così suddivisi:

Descrizione voce	2018	2017	Scostamento
CP.01.05.0002 AMMORTAMENTO DIRITTI DI UTILIZZAZIONE OPERE	5.501	1.169	4.332
CP.01.05.0003 AMMORTAMENTO SOFTWARE			
CP.01.05.0005 AMMORTAMENTO ALTRI ONERI PLURIENNALI (SITC			
CP.01.05.0006 AMMORTAMENTO ALTRI ONERI PLURIENNALI (Stud			
CP.01.05.0007 AMMORTAMENTO MOBILI E ARREDI	1.669	848	820
CP.01.05.0008 AMMORTAMENTO IMPIANTI	120.996	115.952	5.044
CP.01.05.0009 AMMORTAMENTO ATTREZZATURE			
CP.01.05.0010 AMMORTAMENTO AUTOMEZZI	2.787	2.787	
CP.01.05.0011 AMMORTAMENTO MACCHINE ELETTRICHE ED ELE	1.942	1.083	859
CP.01.05.0012 AMMORTAMENTO INSEGNE COMMERCIALI			
CP.01.05.0013 AMMORTAMENTO INSEGNE PROMISCUE			
CP.01.05.0025 SVALUTAZIONI CREDITI VERSO CLIENTI E ALTRI	20.000	20.000	
CP.01.05.0029 AMMORTAMENTO BENI UNDER € 516,46			
<b>TOTALE</b>	<b>152.895</b>	<b>141.839</b>	<b>11.056</b>

Le variazioni più consistenti riguardano:

- Le quote di ammortamento impianti legate all'aumento delle manutenzioni straordinarie poste in essere nel corso degli ultimi anni;
- Le quote di ammortamento diritti utilizzazione opere dell'ingegno a seguito dell'acquisto dell'archivio fotografico dell'Autodromo di Monza effettuato a cavallo degli esercizi 2017 e 2018.

#### **B11 - Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci**

Esercizio 2018	Esercizio 2017	Scostamenti
-25.507	-3.990	-21.517
<b>di cui straordinari</b>	<b>di cui straordinari</b>	
0	0	

Si tratta di rimanenze relative a omaggi sociali la cui giacenza è aumentata rispetto al precedente esercizio.

#### **B14 - Oneri diversi di gestione**

Esercizio 2018	Esercizio 2017	Scostamenti
1.737.514	1.747.321	-9.807
<b>di cui straordinari</b>	<b>di cui straordinari</b>	
65.900	22.386	

Il dettaglio del 2018 è costituito da:

Descrizione voce	2018	2017	Scostamento
CP.01.09.0001 IMPOSTE E TASSE DEDUCIBILI	280.872	226.507	54.365
CP.01.09.0005 CONGUAGLIO NEGATIVO IVA RELATIVA A SPESE P	895	6.506	-5.612
CP.01.09.0007 SOPRAVVENIENZE PASSIVE ORDINARIE	-1.990	3.757	-5.747
CP.01.09.0010 ARROTONDAMENTI PASSIVI			
CP.01.09.0011 ONERI E SPESE BANCARIE	1.007	645	362
CP.01.09.0012 MULTE	2.892	383	2.509
CP.01.09.0013 ABBONAMENTI E PUBBLICAZIONI	21.306	21.690	-385
CP.01.09.0014 OMAGGI E ARTICOLI PROMOZIONALI	121.848	143.149	-21.301
CP.01.09.0015 SPESE DI RAPPRESENTANZA	6.474	9.371	-2.897
CP.01.09.0016 RIMBORSI E CONCORSI SPESE DIVERSE	141	40	101
CP.01.09.0017 ALTRI ONERI DIVERSI DI GESTIONE	7.209	3.873	3.336
CP.01.09.0018 ALIQUOTE SOCIALI VERSO ACI	1.230.868	1.309.015	-78.146
CP.01.09.0020 ALTRI COSTI RELATIVI AD ESERCIZI PRECEDENTI	93	22.385	-22.292
CP.01.09.0021 MINUSVALENZE PATRIMONIALI	65.900		65.900
<b>TOTALE</b>	<b>1.737.514</b>	<b>1.747.321</b>	<b>-9.807</b>

Il decremento è legato a variazioni importanti ma di segno opposto. Nello specifico:

- Aumentano le imposte e tasse deducibili: si tratta della COSAP sui distributori di proprietà dell'Ente (+ 19,36%). L'aumento riguarda la COSAP 2017 di alcuni distributori che, a chiusura dell'esercizio precedente non era stata ancora imputata perché non ancora precisamente determinata dal Comune di Milano;
- Omaggi e articoli promozionali: diminuiscono del 17,48%;
- Aliquote sociali: si riducono a seguito della politica di sconti sulle aliquote sociali posta in essere da ACI nel corso degli ultimi due esercizi.
- In riferimento alle componenti di natura straordinaria, infine, si tratta delle minusvalenze patrimoniali generatesi a seguito della riconciliazione dei dati presenti nella contabilità dell'Ente con il libro cespiti dell'Automobile Club Milano al 31/12/2018.

### 3.1.3 PROVENTI E ONERI FINANZIARI

La macrovoce "proventi e oneri finanziari" (C) aggrega le componenti economiche positive (proventi) e negative (oneri) associate rispettivamente alle operazioni di impiego delle risorse eccedenti e a quelle di reperimento dei mezzi finanziari necessari all'attività Ente.

#### C15 - Proventi da partecipazioni

La voce non ha subito movimentazioni in entrambe gli esercizi

## C16 - Altri proventi finanziari

Esercizio 2018	Esercizio 2017	Scostamento
	3.220	-3.220

La voce registra:

Descrizione voce	2018	2017	Scostamento
RP.02.02.0008 INTERESSI ATTIVI SU DEPOSITI CAUZIONALI		3.220	-3.220
<b>TOTALE</b>		<b>3.220</b>	<b>-3.220</b>

## C17 - Interessi e altri oneri finanziari

Esercizio 2018	Esercizio 2017	Scostamento
76	158	-82

Trattasi di interessi passivi verso l'Erario legati al ritardato versamento di alcuni tributi.

## 3.1.5 IMPOSTE

La voce che segue è dedicata alla contabilizzazione delle imposte sul reddito

### E22 – Imposte sul reddito dell'esercizio

Esercizio 2018	Esercizio 2017	Scostamento
33.892	102.161	-68.269

Così composta:

Descrizione voce	2018	2017	Scostamento
CP.06.01.0001 IRES	23.240	62.058	-38.818
CP.06.01.0002 IRAP	10.652	40.103	-29.451
<b>TOTALE</b>	<b>33.892</b>	<b>102.161</b>	<b>-68.269</b>

Da un lato a seguito della modifica nel meccanismo di calcolo dell'IRAP (passaggio dal solo metodo retributivo-istituzionale al metodo misto), e dall'altro in ragione di un minor

utile legato alle attività commerciali dell'Ente, si riducono fortemente le imposte sul reddito di esercizio pagate.

### 3.2 ANALISI CONSUMI INTERMEDI

REGOLAMENTO RIDUZIONE IN OTTEMPERANZA AL DL 101/2013								
2010					2018			
tipologia di spesa	importo	% Riduzione	Importo riduzione	Importo finale	tipologia di spesa	importo	scostamento	risultato
B6 - Acquisti materie prime	23.977	10%	2.398	21.579	B6 - Acquisti materie prime	4.987	16.592	
B7 - Spese per servizi	583.964	10%	58.396	525.567	B7 - Spese per servizi	282.866	242.701	
B8 - Spese per beni di terzi	673.046	10%	67.305	605.742	B8 - Spese per beni di terzi	476.289	129.453	
<b>TOTALE - ART. 5 - c.1</b>	<b>1.280.987</b>	<b>10%</b>	<b>128.099</b>	<b>1.152.888</b>	<b>TOTALE</b>	<b>764.141</b>	<b>388.747</b>	<b>OK</b>
					<b>RISPARMI DA ACCANTONARE</b>		<b>516.846</b>	
<b>TOTALE - ART. 6 c.1 - c.v. 1</b>	<b>48.103</b>	<b>50%</b>	<b>24.052</b>	<b>24.052</b>	<b>TOTALE - ART. 6 c.1 - c.v. 1</b>	<b>15.237</b>	<b>8.815</b>	<b>OK</b>
<b>TOTALE - ART. 7</b>	<b>753.524</b>	<b>10%</b>	<b>75.352</b>	<b>678.171</b>	<b>TOTALE - ART. 7</b>	<b>435.562</b>	<b>242.609</b>	<b>OK</b>
<b>TOTALE - ART. 8 - c.1</b>	<b>10.900</b>	<b>10%</b>	<b>1.090</b>	<b>9.810</b>	<b>TOTALE - ART. 8 - c.1</b>	<b>9.800</b>	<b>10</b>	<b>OK</b>

La tabella sopra riportata è inserita in ottemperanza del regolamento ex DL 101/2013 ed è finalizzata alla definizione dei risparmi sui consumi intermedi 2010.

### 3.3 PROPOSTA DI DESTINAZIONE DEGLI UTILI O DI COPERTURA DELLE PERDITE

L'Ente nel corso dell'esercizio ha prodotto un utile di € 148.408.

In linea con quanto previsto dall' articolo 9 dal "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'Automobile Club Milano", adottato in data 28 ottobre 2016, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2, commi 2 e 2-bis del decreto legge 31 agosto 2013, numero 101, convertito con legge 30 ottobre 2013, numero 125, eventuali risparmi di spesa risultanti dal bilancio in applicazione delle disposizioni di tale Regolamento e quelli realizzati negli esercizi precedenti sono destinati al miglioramento dei saldi di bilancio.

## **4. ALTRE NOTIZIE INTEGRATIVE**

### **4.1 FATTI DI RILIEVO INTERVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO**

Si tratta di quei fatti che intervengono tra la data di chiusura dell'esercizio e quella di redazione del bilancio; possono identificarsi in tre tipologie diverse.

*A.* Fatti successivi che devono essere recepiti nei valori di bilancio:

si tratta di quegli eventi che modificano condizioni già esistenti alla data di riferimento del bilancio, ma che si manifestano solo dopo la chiusura dell'esercizio e che richiedono modifiche di valori delle attività e passività in bilancio, in conformità al principio della competenza.

Nel corso dei primi mesi del 2019 non si sono verificati fatti i cui effetti devono essere recepiti nella situazione patrimoniale e nel conto economico del presente bilancio.

*B.* Fatti successivi che non devono essere recepiti nei valori di bilancio:

si tratta di quei fatti che pur modificando situazioni esistenti alla data di bilancio, non richiedono modifiche ai valori di bilancio, in quanto di competenza dell'esercizio successivo.

Nel corso dei primi mesi del 2019 non si sono verificati fatti di tale entità.

*C.* Fatti successivi che possono incidere sulla continuità aziendale:

alcuni fatti successivi alla data di chiusura dell'esercizio possono far venir meno il presupposto della continuità aziendale; in tal caso, occorre recepire tale situazione nelle valutazioni di bilancio.

Nel corso dei primi mesi del 2019 non si sono verificati fatti che possano avere ripercussioni sulla continuità dell'Ente.

## 4.2 INFORMAZIONI SUL PERSONALE

### ***ANALISI DEL PERSONALE PER TIPOLOGIA CONTRATTUALE***

La tabella 4.2.1 riporta la tipologia contrattuale del personale impiegato presso l'Ente con indicazione delle variazioni intervenute nel corso dell'esercizio.

**Tabella 4.2.1** – Personale impiegato nell'Ente

<b>Tipologia Contrattuale</b>	<b>Risorse al 31.12.2017</b>	<b>Incrementi</b>	<b>Decrementi</b>	<b>Risorse al 31.12.2018</b>
Tempo indeterminato	7	0	1	6

### ***ALTRI DATI SUL PERSONALE***

La tabella 4.2.2 espone la pianta organica dell'Ente.

**Tabella 4.2.2** – Pianta organica

<b>Area di inquadramento e posizioni economiche</b>	<b>Posti in organico</b>	<b>Posti ricoperti</b>
area A	1	0
area B	2	2
area C	5	4
Totale	8	6

## 4.3 COMPENSI AGLI ORGANI COLLEGIALI

Ai componenti del Consiglio Direttivo dell'Ente, su indicazione dei medesimi, non viene erogato alcun compenso, contributo o gettone di presenza; il compenso dei Sindaci Revisori è riportato al punto 3.1.2 ( € 6.410) ed è previsto dai Ministeri vigilanti.

## **4.4 OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE**

Le operazioni con parte correlate poste in essere dall'Ente, aventi ad oggetto finanziamenti, prestazione di servizi e cessione di beni, sono state concluse a condizioni normali di mercato e, pertanto, ai sensi dell'art. 2427, n.22-bis) del codice civile, non si renderebbe necessario riportare in nota integrativa le informazioni ivi indicate.

Per fornire comunque una migliore informativa di bilancio, nella tabella che segue si riportano le operazioni effettuate nell'esercizio con le parti correlate che, per una migliore comprensione della stessa sono intese come: ACI Italia e sue società controllate/collegate, società controllate/collegate dall'AC Milano, delegazioni dell'AC.

**Tabella 4.4 – Operazioni con parti correlate**

<b>RAPPORTI CON PARTI CORRELATE</b>	<b>Totali</b>	<b>Parti correlate</b>	<b>Terzi</b>
Crediti delle immobilizzazioni finanziarie	1.498	0	1.498
Crediti commerciali dell'attivo circolante	2.344.874	1.121.736	1.223.138
Crediti finanziari dell'attivo circolante	0	0	0
<b>Totale crediti</b>	<b>2.346.372</b>	<b>1.121.736</b>	<b>1.224.636</b>
Debiti commerciali	1.141.233	273.369	867.864
Debiti finanziari	0	0	0
<b>Totale debiti</b>	<b>1.141.233</b>	<b>273.369</b>	<b>867.864</b>
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	3.135.507	366.008	2.769.499
Altri ricavi e proventi	1.151.177	1.131.177	20.000
<b>Totale ricavi</b>	<b>4.286.684</b>	<b>1.497.185</b>	<b>2.789.499</b>
Acquisto mat.prime, merci, suss. e di cons.	4.987	0	4.987
Costi per prestazione di servizi	1.032.203	715.827	316.376
Costi per godimento beni di terzi	776.811	458.836	317.975
Oneri diversi di gestione	1.737.514	1.230.868	506.646
<b>Parziale dei costi</b>	<b>3.551.515</b>	<b>2.405.531</b>	<b>1.145.984</b>
Dividendi	0	0	0
Interessi attivi	0	0	0
<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### **LEGGE 124/2017 ART.1 COMMA 125**

Per quanto riguarda le informazioni richieste dagli artt.125/129 della Legge 124/2017, ACM informa di aver ricevuto un contributo pari ad € 20.000,00 dalla Regione Lombardia per il progetto “Muoversi in sicurezza”; per quanto riguarda invece vantaggi economici concessi ad imprese, si evidenzia il comodato d’uso gratuito in favore della società di servizi ACM Services srl di una porzione di circa mq 580 dell’immobile di Milano in Corso Venezia 43 da destinare a delegazione.

### **PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI DI BILANCIO**

Ai sensi dell’art. 19, comma 1, e dell’art. 20, comma 2, del D.Lgs. 91/2011, l’Ente, nell’ambito del bilancio di esercizio, espone il “Piano degli indicatori e dei risultati attesi di

bilancio” al fine di illustrare gli obiettivi di impiego delle risorse, i risultati conseguiti e gli interventi adottati.

Quanto precede viene compendiato in tabelle di sintesi che illustrano, dapprima, il piano degli obiettivi per attività con suddivisione dei costi della produzione, poi, il piano dei progetti eventualmente attivati a livello locale, infine, l’insieme degli indicatori utilizzati per la misurazione degli obiettivi con evidenza della percentuale di conseguimento dei target fissati.

**Tabella 4.4.1 – Rapporto obiettivi per attività con suddivisione dei costi della produzione**

<b>RAPPORTO DEGLI OBIETTIVI PER ATTIVITÀ</b>													
<b>MISSIONI (RGS)</b>	<b>PROGRAMMI (RGS)</b>	<b>MISSIONI FEDERAZIONE ACI</b>	<b>ATTIVITÀ AC</b>	<i>B6) Acquisito prodotti finiti e merci</i>	<i>B7) Spese per prestazioni di servizi</i>	<i>B8) Spese per godimento di beni di terzi</i>	<i>B9) Costi del personale</i>	<i>B10) Ammortam. e svalutazioni</i>	<i>B11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci</i>	<i>B12) Accantonam.p er rischi ed oneri</i>	<i>B13) Altri accantonamenti</i>	<i>B14) Oneri diversi di gestione</i>	<b>Totale Costi della Produzione</b>
013 - DIRITTO ALLA MOBILITA'	001 - Sviluppo e sicurezza della mobilità stradale	Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Mobilità e Sicurezza Stradale	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
		Sviluppo attività associativa	Attività associativa	0	457.298	300.522	82.703	57.386	-9.573	0	0	1.497.143	2.385.479
	008 - Sostegno allo sviluppo del trasporto	Consolidamento servizi delegati	Tasse Automobilistiche	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
			Assistenza Automobilistica	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
030 - GIOVANI E SPORT	001 - Attività ricreative e sport	Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Attività sportiva	0	53.974	0	130.000	12.561	-2.095	0	0	31.612	226.052
		Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Attività sportiva	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
031 - TURISMO	001 - Sviluppo e competitività del turismo	Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Turismo e Relazioni internazionali	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
032 - SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI DELLE PP.AA.	003 - Servizi ed affari generali per le amministrazioni di competenza	Ottimizzazione organizzativa	Struttura	4.987	520.931	476.289	212.703	82.947	-13.838	0	0	208.758	1.492.776
<b>Totali</b>				<b>4.987</b>	<b>1.032.203</b>	<b>776.811</b>	<b>425.405</b>	<b>152.895</b>	<b>-25.507</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.737.514</b>	<b>4.104.308</b>

**Tabella 4.4.2 – Rapporto obiettivi per progetti**

<b>PIANO DEGLI OBIETTIVI PER PROGETTI</b>									
Progetti AC	Missioni Federazione ACI	Area Strategica	Tipologia progetto	Investimenti in immobilizzaz.	Costi della produzione				
					B.6 acquisto merci e prodotti	B.7 servizi	B.10. ammortam.	B.14 oneri di gestione	TOTALI
	Sviluppo attività associativa	soci	omaggi sociali					70.000	<b>70.000</b>
	Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	servizi e attività istituzionali	attività sportiva			330.000		5.000	<b>335.000</b>
	Consolidamento servizi delegati	servizi e attività istituzionali	formazione delegazioni		500	2.000			<b>2.500</b>
	Ottimizzazione organizzativa	Infrastruttura e organizzazione	razionalizzazione risorse			270.000			<b>270.000</b>
		<b>TOTALI</b>	<b>Totali</b>		<b>500</b>	<b>602.000</b>	<b>0</b>	<b>75.000</b>	<b>677.500</b>

**Tabella 4.4.3 – Rapporto obiettivi per indicatori**

<b>PIANO DEGLI OBIETTIVI PER INDICATORI</b>				
Missioni Federazione ACI	Area Strategica	Tipologia progetto	Indicatore di misurazione	Target previsto anno 2018
Sviluppo attività associativa	soci	omaggi sociali	numero soci	31.500
Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	servizi e attività istituzionali	attività sportiva	numero di gare / numero commissari	garantire a SIAS gestione commissari e iscrizione al calendario gare
Consolidamento servizi delegati	servizi e attività istituzionali	formazione delegazioni	corsi di formazioni	2 corsi
Ottimizzazione organizzativa	Infrastruttura e organizzazione	razionalizzazione risorse	nuove modalità gestione società e risorse	

## **NOTE CONCLUSIVE**

Per quanto sopra riportato, Vi invitiamo ad approvare il Bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018 così come Vi viene presentato, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Rendiconto Finanziario nonché dalla presente Nota integrativa.

I suddetti documenti rappresentano in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria, amministrativa, patrimoniale ed economica dell'esercizio e corrispondono alle risultanze delle scritture contabili.

Il Presidente  
F.to Avv. Geronimo La Russa