



AUTOMOBILE CLUB MILANO

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO D'ESERCIZIO 2019

Indice

PREMESSA.....	3
1. QUADRO DI SINTESI DEL BILANCIO D'ESERCIZIO	4
2. ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE.....	6
2.1 IMMOBILIZZAZIONI.....	6
2.1.1 IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	6
2.1.2 IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	12
2.1.3 IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	14
2.2 ATTIVO CIRCOLANTE.....	19
2.2.1 RIMANENZE.....	19
2.2.2 CREDITI	20
2.2.4 DISPONIBILITA' LIQUIDE	25
2.3 RATEI E RISCONTI ATTIVI	28
2.4 PATRIMONIO NETTO.....	28
2.5 FONDI PER RISCHI ED ONERI.....	30
2.6 FONDO TFR E FONDO QUIESCENZA.....	30
2.7 DEBITI	31
2.8 RATEI E RISCONTI PASSIVI.....	35
2.9 CONTI D'ORDINE	36
2.9.1 IMPEGNI ASSUNTI DALL'ENTE	36
2.9.2 BENI DI TERZI PRESSO L'ENTE.....	36
3. ANALISI DEL CONTO ECONOMICO	38
3.1 ESAME DELLA GESTIONE.....	38
3.1.1 VALORE DELLA PRODUZIONE.....	39
3.1.2 COSTI DELLA PRODUZIONE	42
3.1.3 PROVENTI E ONERI FINANZIARI.....	47
3.1.5 IMPOSTE.....	48
3.2 ANALISI CONSUMI INTERMEDI	49
3.3 PROPOSTA DI DESTINAZIONE DEGLI UTILI O DI COPERTURA DELLE PERDITE	49
4. ALTRE NOTIZIE INTEGRATIVE	50
4.1 FATTI DI RILIEVO INTERVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO	50
4.2 INFORMAZIONI SUL PERSONALE	51
4.3 COMPENSI AGLI ORGANI COLLEGIALI.....	51
4.4 OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE	52
4.5 PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI DI BILANCIO	53

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 2019 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 10/02/202013.

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 2019 presenta un utile d'esercizio pari ad € 169.400.

Più dettagliatamente:

risultato economico:	169.400
totale attività:	9.004.819
totale passività:	3.158.979
patrimonio netto:	5.845.840

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).

L'investimento, effettuato nel 2010, per la creazione di un nuovo sito web dell'Ente, con nuove e maggiori funzionalità rispetto al precedente, è stato ammortizzato in cinque anni con aliquota del 20%.

Nel corso del 2019, sono stati ceduti 3 marchi di proprietà dell'Ente ad una cifra superiore al valore presente a bilancio con la conseguente realizzazione di una plusvalenza patrimoniale. 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 2019	ANNO 2018
marchi	20	20
utilizzazione 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 31.12.2018	Dell'esercizio				Valore in bilancio al 31.12.2019
	Costo di acquisto	Amm.ti		Acquisizioni	Alienazioni	Amm.ti	storno fondo	
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI								
01 Costi di impianto e di ampliamento:			0					0
Totale voce	0	0	0	0	0	0	0	0
02 Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità:			0					0
Totale voce	0	0	0	0	0	0	0	0
03 Diritti brevetto ind. e diritti di utilizz. opere dell'ingegno:								
Licenze software	5.673	5.673	0	0	0	0	0	0
Archivio fotografico Autodromo di Monza	90.720	5.636	85.084	0	0	5.040	0	80.044
Totale voce	96.393	11.309	85.084	0	0	5.040	0	80.044
04 Concessioni, licenze, marchi e diritti simili:								
marchi vari	10.606	8.332	2.274	0	1.288	324	386	1.049
Totale voce	10.606	8.332	2.274	0	1.288	324	386	1.049
05 Avviamento	0		0					0
Totale voce	0	0	0	0	0	0	0	0
06 Immobilizzazioni in corso ed acconti:			0					0
Totale voce	0	0	0	0	0	0	0	0
07 Altre								
studio per ristrutturazione società controllate	59.012	59.012	0	0	0	0	0	0
Totale voce	59.012	59.012	0	0	0	0	0	0
Totale	166.011	78.652	87.358	0	1.288	5.364	386	81.093

Nel corso dell'esercizio 2019 sono stati venduti i marchi: Monza Rally Show, 1000 km di Monza e Coppa Intereuropea. La vendita di questi marchi ha prodotto una plusvalenza patrimoniale di € 19.098 imputata nella voce A5 del Valore della Produzione.

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 2019	ANNO 2018
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 31.12.2018; 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 31.12.2019.

Tabella 2.1.2.b – Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio		Valore in bilancio al 31.12.2018	Dell'esercizio				Valore in bilancio al 31.12.2019
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Costo di acquisto	Ammortamenti		Acquisizioni	Alienazioni / storni	Ammortamenti	Utilizzo fondi / storni	
01 Terreni e fabbricati:								
Totale voce								
02 Impianti e macchinari:								
impianti	1.503.543	917.771	585.772	47.526	11.040	140.923	0	503.415
Totale voce	1.503.543	917.771	585.772	47.526	11.040	140.923	0	503.415
03 Attrezzature industriali e commerciali:								
attrezzature	3.499	1.217	2.282	635	0	573	0	2.345
Totale voce	3.499	1.217	2.282	635	0	573	0	2.345
04 Altri beni:								
mobilio	54.869	47.620	7.248	0	0	1.331	0	5.918
automezzi	55.620	54.227	1.393	0	0	1.394	0	-1
macchine elettriche ed elettroniche	92.469	85.367	7.104	290	0	2.089	0	5.305
insegne	19.553	19.553	0	4.273	0	256	0	4.016
beni under 516,46	945	945	0	0	0	0	0	0
Totale voce	223.458	207.713	15.745	4.563	0	5.069	0	15.239
05 Immobilizzazioni in corso ed acconti:								
impianti carburante	11.040	0	11.040	0	-11.040	0	0	0
Totale voce	11.040	0	11.040	0	-11.040	0	0	0
Totale	1.741.540	1.126.700	614.839	52.724	0	146.565	0	520.999

Anche nel corso del 2019 sono continuati gli interventi sui punti vendita carburanti dell'Ente iniziati negli esercizi precedenti.

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		Valore in bilancio al 31.12.2018	Dell'esercizio		Valore in bilancio al 31.12.2019
	Costo	Rivalutazioni		Versamenti	Cessioni	
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE						
01 Partecipazioni in:						
a. imprese controllate:						
Immobiliare ACM spa	1.213.674	1.450.286	2.663.960	0	0	2.663.960
SIAS spa -Autodromo nazionale di Monza	307.000		307.000	0	184.200	122.800
ACM Services srl	144.608		144.608	0	0	144.608
ACM Servizi Assicurativi srl	103.291		103.291	0	0	103.291
Fondo svalutazione partecipazioni	-500		-500	0	0	-500
Totale voce	1.768.073	1.450.286	3.218.359	0	184.200	3.034.159
b. imprese collegate:						
ACI Como servizi srl	516		516	0	0	516
Totale voce	516		516	0	0	516
c. altre imprese:						
Totale voce						
Totale	1.768.589	1.450.286	3.218.875	0	184.200	3.034.675

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

Partecipazioni in imprese controllate e collegate - Situazione al 31 dicembre 2019								
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	23.825.286	106.969	100,00%	23.825.286	2.663.960	21.161.327
Autodromo Naz. Monza SIAS SpA*	Milano - Corso Venezia n. 43	550.000	3.648.802	1.058.761	10,00%	364.880	122.800	242.080
ACM Servizi Assicurativi SpA	Milano - Corso Venezia n. 43	130.000	965.550	-433.317	80,00%	772.440	103.291	669.149
Acm Services SpA	Milano - Corso Venezia n. 43	182.000	153.791	-1.390	80,00%	123.033	144.608	-21.575
Totale							3.034.659	22.050.980

Nel corso dell'esercizio è stata ceduta un'ulteriore quota (pari al del 15%) della partecipazione in SIAS. A questo punto, la partecipazione di ACM nella stessa società è pari al 10% del capitale sociale di SIAS.

* = I dati della società SIAS si riferiscono al bilancio approvato al 31/12/2018

Tabella 2.1.3.a3 – Informativa sulle partecipazioni non qualificate

Partecipazioni in imprese non qualificate - Situazione al 31 dicembre 2019						
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	58.248	706	1%	516
Totale						516

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

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	Svalutazioni	Incrementi	Svalutazioni	
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE					
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 dipendenti	1.498		0	0	1.498
Totale voce	1.498		0	0	1.498
Totale	1.498		0	0	1.498

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	Svalutazioni	Acquisizioni	Alienazioni	Svalutazioni	
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE						
03 Altri titoli	211.671		17.990	32.661		197.000
Totale voce	211.671		17.990	32.661		197.000
Totale	211.671		17.990	32.661		197.000

L'importo è così composto:

- 1) € 157.474 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

Descrizione	Saldo al 31.12.2018	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2019
01 Materie prime, sussidiarie e di consumo:				
Totale voce				
02 Prodotti in corso di lavoraz. e semilavorati:				
Totale voce				
04 Prodotti finiti e merci:	63.044	52.468	63.044	52.468
Totale voce	63.044	52.468	63.044	52.468
05 Acconti				
Totale voce				
Totale	63.044	52.468	63.044	52.468

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
	Valore nominale	Svalutazioni	Valore al 31/12/2018	Incrementi	Decrementi	Svalutazioni	
ATTIVO CIRCOLANTE							
II Crediti							
crediti verso clienti	1.691.906		1.691.906	4.509.261	3.834.937		2.366.230
fondo svalutazione crediti					152.671		-152.671
Totale voce	1.691.906		1.691.906	4.509.261	3.987.608		2.213.559
02 verso imprese controllate:	9.784		9.784	33.212	16.109		26.888
Totale voce	9.784		9.784	33.212	16.109		26.888
03 verso imprese collegate:	643.184		643.184	364.368	743.663		263.888
Totale voce	643.184		643.184	364.368	743.663		263.888
04-bis crediti tributari:	120.528		120.528	51.837	115.607		56.757
Totale voce	120.528		120.528	51.837	115.607		56.757
04-ter imposte anticipate:							
Totale voce							
05 verso altri:							
crediti verso altri	241.390		241.390	2.213.391	2.314.620		140.160
fondo svalutazione crediti	-152.671		-152.671	152.671			
Totale voce	88.718		88.718	2.366.062	2.314.620		140.160
Totale	2.554.120		2.554.120	7.324.739	7.177.608		2.701.252

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

- I crediti nei confronti di ACI ammontano ad € 230.417;
- I crediti nei confronti delle Delegazioni sono pari ad € 194.344;
- I crediti nei confronti della società SIAS Spa sono € 263.888;
- I crediti verso Keropetrol Spa ammontano ad € 805.104;
- I crediti per fatture da emettere sono pari ad € 1.000.491.

I principali crediti tributari sono così composti:

- credito IVA a seguito conguaglio anno 2019 pari ad € 6.882;
- credito IRES anno 2019 pari ad € 38.818;
- credito IRAP istituzionale anno 2019 pari ad € 8.250.

I principali crediti verso altri sono così composti:

- anticipi a fornitori pari a € 20.375;
- crediti verso ACI Informatica in riferimento al servizio ACI RETE per € 64.800;
- crediti verso gestori punti carburanti per bonus fine gestione pari a € 43.201.

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 successivo	Oltre l'esercizio successivo prima di 5 anni	Oltre 5 anni	
ATTIVO CIRCOLANTE				
II Crediti				
01 verso clienti:	2.366.230			2.366.230
fondo svalutazione crediti:	-152.671			-152.671
Totale voce	2.213.559			2.213.559
02 verso imprese controllate:	26.888			26.888
Totale voce	26.888			26.888
03 verso imprese collegate:	263.888			263.888
Totale voce	263.888			263.888
04-bis crediti tributari:	56.757			56.757
Totale voce	56.757			56.757
04-ter imposte anticipate:				
Totale voce				
05 verso altri:	140.160			140.160
Totale voce	140.160			140.160
Totale	2.701.252			2.701.252

Tabella 2.2.2.a3 – Analisi di anzianità dei crediti

	ANZIANITÀ														Totale crediti lordi	Totale svalutazioni	Valori in bilancio
Descrizione	Esercizio 2019		Esercizio 2018		Esercizio 2017		Esercizio 2016		Esercizio 2015		Esercizio 2014		Esercizi precedenti				
ATTIVO CIRCOLANTE	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni			
II Crediti																	
01 verso clienti:	1.905.177		183.404	20.000	23.443	52.671	135.219		68.465		27.772		22.749	80.000	2.366.230	152.671	2.213.559
Totale voce	1.905.177		183.404	20.000	23.443	52.671	135.219		68.465		27.772		22.749	80.000	2.366.230	152.671	2.213.559
02 verso imprese controllate	26.888														26.888		26.888
Totale voce	26.888														26.888		26.888
03 verso imprese collegate	259.888		4.000												263.888		263.888
Totale voce	259.888														263.888		263.888
04-bis crediti tributari	56.757														56.757		56.757
Totale voce	56.757														56.757		56.757
04-ter imposte anticipate																	
Totale voce																	
05 verso altri	114.956		25.204												140.160		140.160
Totale voce	114.956		25.204												140.160		140.160
Totale	2.363.666		208.608	20.000	23.443	52.671	135.219		68.465		27.772		22.749	80.000	2.853.923	152.671	2.701.252

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

Descrizione	Saldo al 31.12.2018	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2019
01 Depositi bancari e postali:	1.613.744	3.277.013	3.054.423	1.836.333
Totale voce	1.613.744	3.277.013	3.054.423	1.836.333
02 Assegni:				
Totale voce				
03 Denaro e valori in cassa:	318	6.922	6.927	313
Totale voce	318	6.922	6.927	313
Totale	1.614.062	3.283.935	3.061.350	1.836.646

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

- 1) Banca Intesa Sanpaolo S.p.A. conto corrente ordinario per € 1.835.017;
- 2) Poste Italiane Spa conto di credito speciale per affrancatura per € 16;
- 3) Poste Italiane Spa conto corrente ordinario per € 1.300.

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

- Cassa del cassiere economo ragioneria per € 313.

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 2.2.4.1 – Rendiconto finanziario

RENDICONTO FINANZIARIO ESERCIZIO 2019	Consuntivo Esercizio 2019	Consuntivo Esercizio 2018
A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale		
1. Utile (perdita) dell'esercizio	169.400	148.408
2. Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel CCN		
Accantonamenti ai fondi:	16.694	20.031
- accant. Fondi Quiescenza e TFR	16.694	20.031
- accant. Fondi Rischi	0	0
(Utilizzo dei fondi):	-36.316	-6.572
- (accant. Fondi Quiescenza e TFR)	-36.316	-6.572
- (accant. Fondi Rischi)	0	0
Ammortamenti delle immobilizzazioni:	151.928	132.895
- ammortamento Immobilizzazioni immateriali	5.364	5.501
- ammortamento Immobilizzazioni materiali:	146.565	127.394
Svalutazioni per perdite durevoli di valore:	252.000	0
- svalutazioni partecipazioni	252.000	0
Altre rettifiche per elementi non monetari	0	0
2. Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno contropartita nel CCN	384.305	146.354
3. Flusso finanziario prima delle variazioni del CCN (1+2)	553.706	294.762
4. Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(incremento) delle rimanenze	10.576	-25.506
Decremento/(incremento) dei crediti vs clienti	-521.653	133.990
Decremento/(incremento) dei crediti vs soc. controllate e collegate	362.192	411.753
Decremento/(incremento) dei crediti vs Erario	63.770	-67.626
Decremento/(incremento) altri crediti	-51.441	-39.689
Decremento/(incremento) ratei e risconti attivi	16.299	51.336
Incremento/(decremento) dei debiti verso fornitori	275.194	-115.795
Incremento/(decremento) dei debiti vs soc. controllate e collegate	-166.385	124.381
Incremento/(decremento) dei debiti vs Erario	-95.897	108.364
Incremento/(decremento) dei debiti vs Istituti Previdenziali	-47.996	17.478
Incremento/(decremento) altri debiti	-49.560	-73.524
Incremento/(decremento) ratei e risconti passivi	-21.268	-39.628
4 Totale Variazioni del capitale circolante netto	-226.169	485.534
A Flussi finanziario della gestione reddituale (3+4)	327.537	780.296
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
(Incremento) decremento immobilizzazioni immateriali	901	-76.854
Immobilizzazioni immateriali nette iniziali	87.358	16.005
Immobilizzazioni immateriali nette finali	81.093	87.358
(Ammortamenti immobilizzazioni immateriali)	-5.364	-5.501
(Incremento) decremento immobilizzazioni materiali	-52.724	-162.752
Immobilizzazioni materiali nette iniziali	614.839	579.481
Immobilizzazioni materiali nette finali	520.999	614.839
(Ammortamenti immobilizzazioni materiali)	-146.565	-127.394
(Incremento) decremento immobilizzazioni finanziarie	-53.129	-14.805
Immobilizzazioni finanziarie nette iniziali	3.432.044	3.417.239
Immobilizzazioni finanziarie nette finali	3.233.173	3.432.044
Plusvalenze / (Minusvalenze) da cessioni	0	0
Svalutazioni delle partecipazioni	-252.000	0
B. Flusso finanziario dell'attività di investimento	-104.952	-254.411
C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Incremento (decremento) debiti verso banche	0	0
Incremento (decremento) mezzi propri	0	0
C Flusso finanziario dell'attività di finanziamento	0	0
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A + B+ C)	222.584	525.885
Disponibilità liquide al 1° gennaio	1.614.062	1.088.177
Disponibilità liquide al 31 dicembre	1.836.646	1.614.062

2.3 RATEI E RISCOINTI 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

	Saldo al 31.12.2018	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2019
Risconti attivi:	595.487	579.188	595.487	579.188
Totale voce	595.487	579.188	595.487	579.188
Totale	595.487	579.188	595.487	579.188

Nel dettaglio:

- Risconti attivi per aliquote sociali c/Aci € 534.417, - € 18.005;
- Risconti attivi su fitti passivi: € 3.057, + € 575 rispetto all'esercizio precedente;
- Risconti attivi per premi di assicurazione: € 41.009, + € 1.516 rispetto al 2018;
- Risconti attivi per costi diversi € 705.

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

Descrizione	Saldo al 31.12.2018	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2019
I Riserve:	49.609	0	0	49.609
Totale voce	49.609	0	0	49.609
II Utili (perdite) portati a nuovo	5.478.423	148.408		5.626.831
III Utile (perdita) dell'esercizio	148.408	169.400	148.408	169.400
Totale	5.676.440	317.808	148.408	5.845.840

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 10 febbraio 2020, 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 – Movimenti di altri fondi

MOVIMENTI ALTRI FONDI				
Descrizione Fondo	Saldo al 31.12.2018	Utilizzazioni	Accantonamenti	Saldo al 31.12.2019
Fondo rischi ed oneri futuri	190.634	0	0	190.634
Fondo ferie non goduti ed oneri accessori	9.145	0	0	9.145
Totale	199.780	0	0	199.780

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 TFS						
Saldo al 31.12.2018	Quota dell'esercizio	Utilizzato nell'esercizio	Saldo al 31.12.2019	DURATA RESIDUA		
				Entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successivo prima di 5 anni	Oltre 5 anni
202.081	9.635	36.316	175.400	49.693		125.707
202.081	9.635	36.316	175.400	49.693		125.707

In questa voce sono accantonate le quote spettanti al personale dipendente assunto prima del 01/01/2001. Nel corso dell'esercizio 2019 è stata liquidata la parte di un dipendente andato in pensione. Ad inizio 2020 è stata poi liquidata un'ulteriore somma spettante ad un altro ex dipendente dell'AC cessato dal servizio negli anni scorsi.

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

FONDO TFS						
Saldo al 31.12.2018	Quota dell'esercizio	Utilizzato nell'esercizio	Saldo al 31.12.2019	DURATA RESIDUA		
				Entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successivo prima di 5 anni	Oltre 5 anni
54.494	7.058	0	61.552			61.552
54.494	7.058	0	61.552			61.552

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

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 31.12.2018	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2019
PASSIVO				
D. Debiti				
04 debiti verso banche:				
Totale voce				
05 debiti verso altri finanziatori:				
Totale voce				
06 acconti:	0	128.470	128.089	381
Totale voce	0	128.470	128.089	381
07 debiti verso fornitori:	919.535	4.848.197	4.573.003	1.194.729
Totale voce	919.535	4.848.197	4.573.003	1.194.729
08 debiti rappresentati da titoli di credito:				
Totale voce				
09 debiti verso imprese controllate:	158.864	301.460	405.527	54.798
Totale voce	158.864	301.460	405.527	54.798
10 debiti verso imprese collegate:	62.834	48.183	110.502	516
Totale voce	62.834	48.183	110.502	516
11 debiti verso controllanti:				
Totale voce				
12 debiti tributari:	154.596	513.560	609.457	58.700
Totale voce	154.596	513.560	609.457	58.700
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:	67.743	98.689	146.685	19.747
Totale voce	67.743	98.689	146.685	19.747
14 altri debiti:	439.527	570.589	620.533	389.583
Totale voce	439.527	570.589	620.533	389.583
Totale	1.803.099	6.380.677	6.465.705	1.718.454

Si precisa che, tra i debiti verso i fornitori, € 46.129 sono iscritti a favore di Aci.

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

- 1) € 41.493 verso erario per IVA;

- 2) € 3.857 verso erario per IRAP;
- 3) € 13.350 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) Inail per € 786;
- 2) Inpdap per contributi previdenziali per complessivi € 18.075;
- 3) Fondo previdenziale INPDAP € 26.

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

- 1) Debiti verso il personale e collaboratori € 54.747 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 € 26.703
- 4) Depositi cauzionali gestori punti carburanti per € 3.112
- 5) Fondo contenimento spesa pubblica legge 266/2005 per € 1.518
- 6) Debiti verso Keropetrol per anticipo spese manutenzione straordinaria carburanti per € 145.516.

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

	DURATA RESIDUA					
Descrizione	Entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successivo prima di 5 anni	Oltre 5 anni			
PASSIVO	Importo	Importo	Importo	Natura della garanzia prestata	Soggetto prestatore	Totale
D. Debiti						
04 debiti verso banche:						
Totale voce						
05 debiti verso altri finanziatori:						
Totale voce						
06 acconti:	381					381
Totale voce	381					381
07 debiti verso fornitori:	1.194.729					1.194.729
Totale voce	1.194.729					1.194.729
08 debiti rappresentati da titoli di credito:						
Totale voce						
09 debiti verso imprese controllate:	54.798					54.798
Totale voce	54.798					54.798
10 debiti verso imprese collegate:	516					516
Totale voce	516					516
11 debiti verso controllanti:						
Totale voce						
12 debiti tributari:	58.700					58.700
Totale voce	58.700					58.700
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:	19.747					19.747
Totale voce	19.747					19.747
14 altri debiti:	389.583					389.583
Totale voce	389.583					389.583
Totale	1.718.454					1.718.454

Tabella 2.7.a3 – Analisi di anzianità dei debiti

Descrizione	ANZIANITÀ							Totale
	Esercizio 2019	Esercizio 2018	Esercizio 2017	Esercizio 2016	Esercizio 2015	Esercizio 2014	Esercizi precedenti	
PASSIVO								
D. Debiti								
04 debiti verso banche:								
Totale voce								
05 debiti verso altri finanziatori:								
Totale voce								
06 acconti:	381							381
Totale voce	381							381
07 debiti verso fornitori:	1.000.073	157.910	1.880	15.421	11.626	992	6.828	1.194.729
Totale voce	1.000.073	157.910	1.880	15.421	11.626	992	6.828	1.194.729
08 debiti rappresentati da titoli di credito:								
Totale voce								
09 debiti verso imprese controllate:	54.798							54.798
Totale voce	54.798							54.798
10 debiti verso imprese collegate:	516							516
Totale voce	516							516
11 debiti verso controllanti:								
Totale voce								
12 debiti tributari:	58.700							58.700
Totale voce	58.700							58.700
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:	19.747							19.747
Totale voce	19.747							19.747
14 altri debiti:	389.583							389.583
Totale voce	389.583							389.583
Totale	1.523.798						6.828	1.718.454

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

	Saldo al 31.12.2018	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2019
Risconti passivi:	1.025.060	1.003.168	1.024.435	1.003.793
Totale voce	1.025.060	1.003.168	1.024.435	1.003.793
Totale	1.025.060	1.003.168	1.024.435	1.003.793

Nel dettaglio:

- Risconti passivi per quote sociali € 1.003.168 (- € 21.267).

2.9 CONTI D'ORDINE

2.9.1 IMPEGNI ASSUNTI DALL'ENTE

Tabella 2.9.1 – Fidejussioni a garanzia di terzi

FIDEJUSSIONI PRESTATE A GARANZIA DI TERZI		
Soggetto debitore (beneficiario)	Valore fidejussione al 31/12/2019	Valore fidejussione al 31/12/2018
Intesa Sanpaolo spa	154.937	154.937
Totale	154.937	154.937

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 2.9.2 – Beni di terzi presso l'Ente

BENI DI TERZI PRESSO L'ENTE			
Natura dei beni	Titolo di detenzione	Valore	Oneri connessi alla loro custodia
Depositi cauzionali		58.422	
Totale		58.422	

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

	Esercizio 2019	Esercizio 2018	Scostamenti
Gestione Caratteristica (al netto di ricavi/costi straordinari)	-25.612	248.369	-273.982
Gestione Finanziaria	188.709	-76	188.785

	Esercizio 2019	Esercizio 2018	Scostamenti
Risultato Ante-Imposte	182.195	182.300	-105

	Esercizio 2019	Esercizio 2018	Scostamenti
Imposte sul reddito	12.794	33.892	-21.099

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

Esercizio 2019	Esercizio 2018	Scostamenti
2.937.511	3.135.507	-197.996
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

Tale valore risulta così determinato:

Descrizione voce	2019	2018	Scostamento
RP.01.01.0002 VENDITE MATERIALE DIVERSO	251	172	79
RP.01.01.0003 RICAVI VENDITA CARBURANTE	583.711	553.610	30.101
RP.01.02.0001 QUOTE SOCIALI	2.155.150	2.215.716	-60.566
RP.01.02.0004 PROVENTI CONVENZIONE REGIONE SERVIZIO MOBILITÀ	25.000		25.000
RP.01.02.0011 PROVENTI PER MANIFESTAZIONI SPORTIVE	82.090	208.364	-126.274
RP.01.02.0013 PROVENTI PER RISCOSSIONE TASSE CIRCOLAZIONE	91.308	157.644	-66.336
TOTALE	2.937.511	3.135.507	-197.995

I principali scostamenti rispetto al passato esercizio sono i seguenti:

- Vendita carburanti: per l'anno 2019 si registra un aumento delle vendite, rispetto al 2018 del 3,13% (si passa da 7.454.053 litri venduti nel 2019 contro i 7.227.823 litri del 2018). Il ricavato totale è risultato essere pari a € 583.711 (5,44% in più rispetto al 2018, chiuso a € 553.610).
- Ricavi per quote sociali (- € 60.566), si registra una contrazione nelle entrate istituzionali pari a -2,73% rispetto al 2018;
- Il contributo ricevuto da Regione Lombardia per il progetto collegato al servizio mobilità è stato inserito nella voce A1 invece che A5 come nell'esercizio 2018 (l'anno scorso il contributo è stato di € 20.000);
- Proventi per manifestazioni sportive (- € 126.274), nel corso del 2019 sono state modificate le modalità di registrazione della convenzione con SIAS. La differenza negativa registrata su questo conto è pareggiata da un lato dalla differenza in positivo sul conto proventi e ricavi diversi nella voce A5 – Altri ricavi e proventi (su cui sono state registrate alcune voci della convenzione) e dall'altro del compenso del 15% delle spese per i commissari di percorso che, da quest'anno, sono stati imputati direttamente in aumento nei rimborsi ricevuti da SIAS (presenti quindi nel conto concorsi e rimborsi diversi all'interno della voce A5);
- Proventi per riscossione tasse di circolazione (- € 66.336), a patire da quest'anno, il compenso ricevuto quando una tassa automobilistica veniva pagata con POS di ACI Informatica non è più di nostra competenza ma va direttamente a SISAL per la gestione del sistema PAGOPA; la contrazione è pari al 42,08% rispetto all'anno precedente.

A5 - Altri ricavi e proventi

Esercizio 2019	Esercizio 2018	Scostamenti
1.224.720	1.151.177	73.543
di cui straordinari	di cui straordinari	
19.098	0	

Tale valore risulta così analiticamente determinato:

Descrizione voce	2019	2018	Scostamento
RP.01.06.0005 CONTRIBUTI DA ALTRI ENTI		20.000	-20.000
RP.01.06.0006 CONCORSI E RIMBORSI DIVERSI	76.103	16.988	59.115
RP.01.06.0007 RIMBORSO PER SCIOPERI E/O RITARDI	2.413	2.762	-348
RP.01.06.0008 RECUPERO SPESE CONDOMINIALI	16.465	24.930	-8.464
RP.01.06.0009 SUBAFFITTI DI IMMOBILI	205.566	212.234	-6.667
RP.01.06.0012 CANONE MARCHIO DELEGAZIONI	287.576	308.231	-20.655
RP.01.06.0013 PROVVIGIONI ATTIVE	438.384	456.746	-18.362
RP.01.06.0014 SOPRAVVIVENENZE DELL'ATTIVO	12.106	1	12.105
RP.01.06.0015 PROVENTI E RICAVI DIVERSI	122.537	40.385	82.153
RP.01.06.0019 CONCORSI E RIMB. DIVERSI: CONSUMO IDRICO	-1.363	19.199	-20.562
RP.01.06.0020 CONCORSI E RIMB. DIVERSI: EN. ELETTRICA	13.190	13.828	-638
RP.01.06.0021 CONCORSI E RIMB. DIVERSI: SPESE TELEFONICHE	1.833	2.090	-257
RP.01.06.0022 CONCORSI E RIMB. DIVERSI: POLIZZE ASSICUR.	19.863	21.661	-1.798
RP.01.06.0024 CONCORSI E RIMB. DIVERSI: IMP.TA REGISTRO	344	742	-398
RP.01.06.0025 CONCORSI E RIMB. DIVERSI: TASSA RIFIUTI	10.604	11.383	-779
RP.01.06.0031 PLUSVALENZE DA ALIENAZIONE CESPITI	19.098		19.098
TOTALE	1.224.720	1.151.177	73.543

Alla base dello scostamento in aumento rispetto all'esercizio 2018 (+ 6,39%) c'è, come detto in riferimento alla voce A1, la diversa modalità di registrazione della convenzione con SIAS; a fronte di un aumento di circa € 140.000 collegato a questa circostanza, si registrano contrazioni in altri conti di questa voce. Nello specifico:

- - € 20.000 di contributo dalla regione che sono stati registrati nella voce A1 come sopra esposto;
- - € 20.655 di canone marchio delegazioni in ragione della chiusura di alcune delegazioni dell'Ente;
- - € 18.362 di provvigioni attive da SARA Assicurazioni;
- - € 20.562 di rimborsi sui consumi idrici. Nel corso dell'esercizio 2019 sono state emesse due note di credito relativi a conguagli degli anni 2017 e 2018 che ACM ha restituito alla delegazione di Via Silva.

Tra gli altri ricavi e proventi è stata registrata anche la plusvalenza derivante dalla cessione alla SIAS di alcuni marchi di proprietà dell'Ente come già esposto nella sezione dedicata alle immobilizzazioni immateriali.

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

Esercizio 2019	Esercizio 2018	Scostamenti
3.769	4.987	-1.218
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

I suddetti importi sono composti da:

Descrizione voce	2019	2018	Scostamento
CP.01.01.0001 MERCE DESTINATA ALLA VENDITA	256		256
CP.01.01.0004 MATERIALE DI CONSUMO	1.601	1.725	-125
TOTALE	3.769	4.987	-1.218

B7 –Spese per prestazioni di servizi

Esercizio 2019	Esercizio 2018	Scostamenti
1.388.150	1.032.203	355.947
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

La voce risulta così determinata:

Descrizione voce	2019	2018	Scostamento
CP.01.02.0003 COMPENSI COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI	12.726	6.410	6.316
CP.01.02.0004 PROVVIGIONI PASSIVE	282.824	249.801	33.023
CP.01.02.0005 CONSULENZE LEGALI E NOTARILI	99.604	27.428	72.175
CP.01.02.0006 CONSULENZE AMMINISTRATIVE E FISCALI		4.888	-4.888
CP.01.02.0007 ALTRE CONSULENZE	79.351		79.351
CP.01.02.0013 ORGANIZZAZIONE EVENTI	134.589	53.974	80.615
CP.01.02.0022 FORNITURA DI ACQUA	16.040	2.506	13.535
CP.01.02.0023 FORNITURA GAS	1.692	2.311	-619
CP.01.02.0024 FORNITURA ENERGIA ELETTRICA	39.919	40.943	-1.023
CP.01.02.0025 SPESE TELEFONICHE RETE FISSA	17.144	18.099	-955
CP.01.02.0028 SERVIZI INFORMATICI PROFESSIONALI ED ELABORAZIONE DATI	44.045	34.132	9.913
CP.01.02.0029 SPESE ESERCIZIO AUTOMEZZI	7.089	6.525	563
CP.01.02.0030 FACCHINAGGIO		128	-128
CP.01.02.0031 SPESE TRASPORTI	2.906	6.719	-3.814
CP.01.02.0032 MISSIONI E TRASFERTE	5.728	1.164	4.565
CP.01.02.0033 MANUTENZIONI ORDINARIE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	8.783	33.190	-24.407
CP.01.02.0035 PREMI ASSICURAZIONE	49.358	46.645	2.713
CP.01.02.0037 BUONI PASTO	8.231	10.157	-1.926
CP.01.02.0039 SPESE POSTALI	56.876	63.490	-6.614
CP.01.02.0041 BOLLATURA, VIDIMAZIONI E CERTIFICATI	764	1.540	-776
CP.01.02.0042 ALTRE SPESE SERVIZI: ATTIVITÀ IST.LE	243.108	207.496	35.612
CP.01.02.0043 ALTRE SPESE SERVIZI: GESTIONE CARB.TI	73.835	79.400	-5.564
CP.01.02.0044 ALTRE SPESE SERVIZI: CONVENZIONI	50.687		50.687
CP.01.02.0045 ALTRE SPESE SERVIZI: VARIE	144.798	132.776	12.022
CP.01.02.0046 PREMIZIONE SOCI SPORTIVI	3.320	300	3.020
CP.01.02.0048 QUOTE CLUB ACISTORICO	4.731	2.179	2.552
TOTALE	1.388.150	1.032.203	355.947

I principali scostamenti rispetto al passato esercizio sono i seguenti:

- Provvigioni passive (+ € 33.023) è legata ai premi di risultato assegnati alle delegazioni a fine anno sulla produzione associativa;
- Consulenze legali e notarili (+ € 72.175) in ragione di un forte aumento nei giudizi in cui è coinvolto l'Ente. La maggior parte di questi costi, nello specifico, riguardano il giudizio SIAS-Enrico Ferrari (€ 46.550);
- Altre consulenza (+ € 79.351): si tratta del costo per le prestazioni professionali legate all'ufficio stampa dell'Automobile Club Milano (2 giornalisti);
- Organizzazione eventi (+ € 80.615), nello specifico si tratta di vari eventi organizzati nel corso dell'esercizio 2019: cena di gala per anniversario AC Milano, vari eventi collegati al gran premio di formula 1 a Monza oltre all'evento organizzato per celebrare i 90 anni della Scuderia Ferrari in Piazza Duomo;
- Le manutenzioni ordinarie si riducono fortemente (- € 24.407).

B8 – Spese per godimento di beni di terzi

Esercizio 2019	Esercizio 2018	Scostamenti
811.088	776.811	34.277
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

La voce è così composta:

Descrizione voce	2019	2018	Scostamento
CP.01.03.0002 NOLEGGI	16.169	17.452	-1.284
CP.01.03.0005 FITTI PASSIVI E SPESE A CARICO ACM	504.109	458.836	45.273
CP.01.03.0006 FITTI PASSIVI DELEGAZIONI	284.049	292.785	-8.736
CP.01.03.0007 SPESE CONDOMINIALI DELEGAZIONI	6.761	7.737	-976
TOTALE	811.088	776.811	34.277

I Fitti passivi ed oneri accessori e le spese condominiali a carico dell'Ente (+ € 45.273) registrano un aumento imputabile a maggiori spese generali relative alla sede di Corso Venezia.

Si riducono ulteriormente, infine, sia i fitti passivi per le delegazioni (nel corso dell'esercizio 2019 un ulteriore contratto di affitto relativo ad una delegazione è stato "girato" alla delegazione stessa) le spese condominiali relative agli stessi immobili.

B9 – Costi per il personale

Esercizio 2019	Esercizio 2018	Scostamenti
347.992	425.405	-77.413
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

Così suddivisi:

Descrizione voce	2019	2018	Scostamento
CP.01.04.0005 TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO: T.F.R.	7.224	11.403	-4.178
CP.01.04.0006 TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO: T.F.S.	9.635	9.033	603
CP.01.04.0007 ALTRI COSTI : VISITE FISCALI	435		435
CP.01.04.0008 CONTRIBUTI INPDAP (EX CPDEL)	72.915	91.488	-18.573
CP.01.04.0009 CONTRIBUTI INPS	1.629	218	1.411
CP.01.04.0010 CONTRIBUTI EX L. 33/80 -ART. 4 (INPDAP)	240	287	-47
CP.01.04.0011 CONTRIBUTI INAIL	2.765		2.765
CP.01.04.0012 STIPENDI: STIPENDIO BASE	128.087	165.295	-37.208
CP.01.04.0014 STIPENDI: ASSEGNO NUCLEO FAMILIARE	923	910	14
CP.01.04.0015 STIPENDI: IND. IPOVEDENTI (L. 113/85)		786	-786
CP.01.04.0016 STIPENDI: INDENN. ENTE CARICO AMM.NE	2.374	2.986	-612
CP.01.04.0017 TRATTAMENTO ACCESSORIO: IND.TÀ DI ENTE	8.000	14.500	-6.500
CP.01.04.0018 TRATTAMENTO ACCESSORIO: IND.TÀ VARIE	841	2.900	-2.059
CP.01.04.0019 TRATTAMENTO ACCESSORIO: RESP.TÀ SPEC.		4.400	-4.400
CP.01.04.0021 TRATTAMENTO ACC. AREE: PASSAGGI NELL'AREA	3.036	6.736	-3.700
CP.01.04.0022 TRATTAMENTO ACC. AREE: SVILUPPI ECONOMICI	2.840	3.264	-424
CP.01.04.0023 TRATTAMENTO ACC. AREE: STRAORDINARIO BASE	12.634	12.722	-87
CP.01.04.0024 TRATTAMENTO ACC. AREE: STRAORDINARIO NOTTURNO	3.052	1.778	1.273
CP.01.04.0025 TRATTAMENTO ACCESSORIO: FONDO PROD.TÀ	85.700	96.700	-11.000
CP.01.04.0028 ALTRI COSTI : CORSI DI FORMAZIONE AL PERSONALE	5.661		5.661
TOTALI	347.992	425.405	-77.413

La riduzione di tutte le voci di costo del personale (anche quelle dedicate al Trattamento Accessorio) è legata alla cessazione dal servizio di un ulteriore dipendente dell'AC Milano (per raggiunti limiti di età).

B10 - Ammortamenti e svalutazioni

Esercizio 2019	Esercizio 2018	Scostamenti
151.928	152.895	-966
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

Così suddivisi:

Descrizione voce	2019	2018	Scostamento
CP.01.05.0002 AMMORTAMENTO DIRITTI DI UTILIZZAZIONE OPERE DELL'INGEGN	5.364	5.501	-138
CP.01.05.0007 AMMORTAMENTO MOBILI E ARREDI	1.331	1.669	-338
CP.01.05.0008 AMMORTAMENTO IMPIANTI	140.923	120.996	19.927
CP.01.05.0009 AMMORTAMENTO ATTREZZATURE	573		573
CP.01.05.0010 AMMORTAMENTO AUTOMEZZI	1.394	2.787	-1.394
CP.01.05.0011 AMMORTAMENTO MACCHINE ELETTRICHE ED ELETTRONICHE	2.089	1.942	146
CP.01.05.0013 AMMORTAMENTO INSEGNE PROMISCUE	256		256
CP.01.05.0025 SVALUTAZIONI CREDITI VERSO CLIENTI E ALTRI		20.000	-20.000
TOTALE	151.928	152.895	-966

Le variazioni più consistenti riguardano:

- Le quote di ammortamento impianti legate all'aumento delle manutenzioni straordinarie poste in essere nel corso degli ultimi anni;

- Il fondo svalutazione crediti che, nel 2019, non viene incrementato.

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

Esercizio 2019	Esercizio 2018	Scostamenti
10.576	-25.507	36.082
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

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

B14 - Oneri diversi di gestione

Esercizio 2019	Esercizio 2018	Scostamenti
1.455.243	1.737.514	-282.272
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

Il dettaglio del 2019 è costituito da:

Descrizione voce	2019	2018	Scostamento
CP.01.09.0001 IMPOSTE E TASSE DEDUCIBILI	190.702	280.872	-90.170
CP.01.09.0002 IMPOSTE E TASSE INDEDUCIBILI	4.748		4.748
CP.01.09.0005 CONGUAGLIO NEGATIVO IVA RELATIVA A SPESE PROMISCUE	6.875	895	5.981
CP.01.09.0007 SOPRAVVENIENZE PASSIVE ORDINARIE		-1.990	1.990
CP.01.09.0010 ARROTONDAMENTI PASSIVI			
CP.01.09.0011 ONERI E SPESE BANCARIE	1.415	1.007	408
CP.01.09.0012 MULTE	2.894	2.892	2
CP.01.09.0013 ABBONAMENTI E PUBBLICAZIONI	24.077	21.306	2.772
CP.01.09.0014 OMAGGI E ARTICOLI PROMOZIONALI	35.258	121.848	-86.590
CP.01.09.0015 SPESE DI RAPPRESENTANZA	13.782	6.474	7.308
CP.01.09.0016 RIMBORSI E CONCORSI SPESE DIVERSE		141	-141
CP.01.09.0017 ALTRI ONERI DIVERSI DI GESTIONE	27.808	7.209	20.599
CP.01.09.0018 ALIQUOTE SOCIALI VERSO ACI	1.147.684	1.230.868	-83.184
CP.01.09.0020 ALTRI COSTI RELATIVI AD ESERCIZI PRECEDENTI		93	-93
CP.01.09.0021 MINUSVALENZE PATRIMONIALI		65.900	-65.900
TOTALE	1.455.243	1.737.514	-282.272

Il decremento è legato a variazioni su più conti di costo. Nello specifico:

- Si riducono fortemente le imposte e tasse deducibili: si tratta della COSAP sui distributori di proprietà dell'Ente (- 32,10%). La riduzione è frutto della chiusura di alcuni distributori avvenuta negli anni precedenti;

- Omaggi e articoli promozionali: diminuiscono del 71,06% in ragione delle notevoli rimanenze accumulate negli anni precedenti che si cercherà di smaltire nei prossimi esercizi;
- Aliquote sociali: si riducono a seguito della politica di scontistica sulle aliquote sociali posta in essere da ACI nel corso degli ultimi 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 effettuata nel precedente esercizio.

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

Esercizio 2019	Esercizio 2018	Scostamenti
188.714	0	188.714

Si tratta della plusvalenza registrata sulla cessione del 15% delle quote di SIAS ad ACI Italia esposta nella sezione relativa alle immobilizzazioni finanziarie.

C16 - Altri proventi finanziari

Esercizio 2019	Esercizio 2018	Scostamenti
97	0	96

La voce registra:

Descrizione voce	2019	2018	Scostamento
RP.02.02.0006 INTERESSI SU C/C E DEPOSITI BANCARI	97		97
TOTALE	97	0	96

C17 - Interessi e altri oneri finanziari

Esercizio 2019	Esercizio 2018	Scostamenti
102	76	25

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

22 – Imposte sul reddito dell'esercizio

Esercizio 2019	Esercizio 2018	Scostamenti
12.794	33.892	-21.099

Così composta:

Descrizione voce	2019	2018	Scostamento
CP.06.01.0001 IRES		23.240	-23.240
CP.06.01.0002 IRAP	12.794	10.652	2.141
TOTALE	12.794	33.892	-21.099

Si registra l'azzeramento dell'IRES registra in ragione di un risultato fiscale negativo.

3.2 ANALISI CONSUMI INTERMEDI

REGOLAMENTO RIDUZIONE IN OTTEMPERANZA AL DL 101/2013								
2010					2019			
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	3.769	17.810	
B7 - Spese per servizi	583.964	10%	58.396	525.567	B7 - Spese per servizi	355.700	169.867	
B8 - Spese per beni di terzi	673.046	10%	67.305	605.742	B8 - Spese per beni di terzi	520.278	85.464	
TOTALE - ART. 5 - c.1	1.280.987	10%	128.099	1.152.888	TOTALE	879.747	273.141	OK
					RISPARMI DA ACCANTONARE		401.240	
TOTALE - ART. 6 c.1 - c.v. 1	48.103	50%	24.052	24.052	TOTALE - ART. 6 c.1 - c.v. 1	23.564	488	OK
TOTALE - ART. 7	753.524	10%	75.352	678.171	TOTALE - ART. 7	356.223	321.948	OK
TOTALE - ART. 8 - c.1	10.900	10%	1.090	9.810	TOTALE - ART. 8 - c.1	0	9.810	OK

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 € 169.400.

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 10 febbraio 2020, 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 2020 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 2020 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 2020 l'emergenza che ha colpito l'Italia in relazione all'epidemia da COVID-19 avrà effetti che, benché non pregiudizievoli della continuità dell'Ente, avranno inevitabili ripercussioni negative sul sodalizio nel suo complesso. ACM dovrà far fronte a situazioni difficili sia in termini di minori incassi derivanti dalla chiusura forzata dell'Ente sia in termini di crediti che andranno inevitabilmente in sofferenza per le innegabili difficoltà finanziarie generate dalla situazione emergenziale.

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

Tipologia Contrattuale	Risorse al 31.12.2018	Incrementi	Decrementi	Risorse al 31.12.2019
Tempo indeterminato	6			6
Totale	6			6

ALTRI DATI SUL PERSONALE

La tabella 4.2.2 espone la pianta organica dell'Ente.

Tabella 4.2.2 – Pianta organica

Area di inquadramento e posizioni economiche	Posti in organico	Posti ricoperti
Dirigente II Fascia	1	0
AREA B	3	2
AREA C	5	4
Totale	9	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 pari ad € 6.410 annui così come definito dai Ministeri vigilanti. Sempre dai Ministeri vigilanti viene definito il compenso previsto per il Presidente del Consiglio Direttivo (pari ad € 9.800) a cui, in ogni caso, il Presidente dell'Automobile Club Milano ha fatto esplicita rinuncia.

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.

In riferimento alle operazioni poste in essere con parti correlate, ai sensi della legge 124/2017 si comunica che l'Ente provvede a erogare un contributo verso la propria società di servizi ACM Services srl sotto forma di comodato d'uso gratuito dei locali di sua proprietà posti a Milano in Corso Venezia 43.

Tabella 4.4 – Operazioni con parti correlate

RAPPORTI CON PARTI CORRELATE	Totali	Parti correlate	Terzi
Crediti delle immobilizzazioni finanziarie	1.498	0	1.498
Crediti commerciali dell'attivo circolante	2.504.335	800.215	1.704.120
Crediti finanziari dell'attivo circolante	0	0	0
Totale crediti	2.505.833	800.215	1.705.618
Debiti commerciali	1.250.043	120.008	1.130.035
Debiti finanziari	0	0	0
Totale debiti	1.250.043	120.008	1.130.035
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.937.511	173.398	2.764.113
Altri ricavi e proventi	1.224.720	1.007.047	217.673
Totale ricavi	4.162.231	1.180.445	2.981.786
Acquisto mat.prime, merci, suss. e di cons.	3.769	0	3.769
Costi per prestazione di servizi	1.388.150	803.304	584.846
Costi per godimento beni di terzi	811.088	504.109	306.979
Oneri diversi di gestione	1.455.243	1.147.684	307.559
Parziale dei costi	3.658.249	2.455.097	1.203.152
Dividendi	0	0	0
Interessi attivi	97	0	97
Totale proventi finanziari	97	0	97

4.5 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 4.5.1 – Rapporto obiettivi per attività con suddivisione dei costi della produzione

RAPPORTO DEGLI OBIETTIVI PER ATTIVITÀ													
MISSIONI (RGS)	PROGRAMMI (RGS)	MISSIONI FEDERAZIONE ACI	ATTIVITÀ AC	B6) Acquisto prodotti finiti e merci	B7) Spese per prestazioni di servizi	B8) Spese per godimento di beni di terzi	B9) Costi del personale	B10) Ammortam. e svalutazioni	B11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	B12) Accantona m.per rischi ed oneri	B13) Altri accantona menti	B14) Oneri diversi di gestione	Totale Costi della Produzione
013 - DIRITTO ALLA MOBILITA'	001 - Sviluppo e sicurezza della mobilità stradale	Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Mobilità e Sicurezza Stradale	0	50.687	0	0	3.019	210	0	0	5.410	59.326
		Sviluppo attività associativa	Attività associativa	0	533.983	290.810	43.996	51.742	3.602	0	0	1.275.679	2.199.812
	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	134.589	0	130.000	15.758	1.097	0	0	28.243	309.687
		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	3.769	668.890	520.278	173.996	81.410	5.667	0	0	145.910	1.599.920
Totali				3.769	1.388.150	811.088	347.992	151.928	10.576	0	0	1.455.243	4.168.746

Tabella 4.5.2 – Rapporto obiettivi per progetti

RAPPORTO DEGLI OBIETTIVI PER PROGETTI										
Progetti AC	Missioni Federazione ACI	Area Strategica	Tipologia progetto (locali/nazionali)	Investimenti in immobilizzaz.	Costi della produzione					
					B.6 acquisto merci e prodotti	B.7 servizi	B.8 spese godimento beni di terzi	B10. ammortam.	B.14 oneri di gestione	Totale costi della produzione
	Sviluppo attività associativa	Soci	omaggi sociali						35.258	35.258
	Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	servizi e attività istituzionali	attività sportiva			90.496				
	Consolidamento servizi delegati	servizi e attività istituzionali	formazione delegazioni			3.600				
	Ottimizzazione organizzativa	Infrastruttura e organizzazione	razionalizzazione risorse			447.516				447.516
TOTALI				0	0	541.612	0	0	35.258	482.774

Tabella 4.5.3 – Rapporto obiettivi per indicatori

RAPPORTO DEGLI OBIETTIVI PER INDICATORI				
Missioni Federazione ACI	Area Strategica	Tipologia progetto (locali/nazionali)	Indicatore di misurazione	Target anno 2019
Sviluppo attività associativa	Soci	omaggi sociali	numero soci	32.100
Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	servizi e attività istituzionali	attività sportiva	n° gare / n° commissari	Gestione Commissari Autodromo
Consolidamento servizi delegati	servizi e attività istituzionali	formazione delegazioni	corsi di formazione	2 corsi
Ottimizzazione organizzativa	Infrastruttura e organizzazione	razionalizzazione risorse	nuove modalità di gestione con le società	

NOTE CONCLUSIVE

Per quanto sopra riportato, Vi invitiamo ad approvare il Bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2019 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)
