

AUTOMOBILE CLUB MILANO

NOTA INTEGRATIVA

al bilancio d'esercizio 2017

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
2.2.3 DISPONIBILITA' LIQUIDE	25
2.3 PATRIMONIO NETTO.....	28
2.4 FONDI PER RISCHI ED ONERI.....	30
2.5 FONDO TFR E FONDO QUIESCENZA.....	30
2.6 DEBITI	31
2.7 RATEI E RISCONTI	34
2.7.1 RATEI E RISCONTI ATTIVI	ERRORE. IL SEGNALIBRO NON È DEFINITO.
2.7.2 RATEI E RISCONTI PASSIVI.....	34
2.8 CONTI D'ORDINE	35
2.8.1 IMPEGNI ASSUNTI DALL'ENTE	35
2.8.2 BENI DI TERZI PRESSO L'ENTE.....	35
3. ANALISI DEL CONTO ECONOMICO	36
3.1 ESAME DELLA GESTIONE.....	36
3.1.1 VALORE DELLA PRODUZIONE.....	37
3.1.2 COSTI DELLA PRODUZIONE	39
3.1.3 PROVENTI E ONERI FINANZIARI.....	44
3.1.4 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	ERRORE. IL SEGNALIBRO NON È DEFINITO.44
3.1.6 IMPOSTE.....	45
3.2 ANALISI CONSUMI INTERMEDI.....	46
3.3 DESTINAZIONE/COPERTURA DEL RISULTATO ECONOMICO	46
4. ALTRE NOTIZIE INTEGRATIVE	47
4.1 INFORMAZIONI SUL PERSONALE	47
4.2 COMPENSI AGLI ORGANI COLLEGIALI.....	48
4.3 OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE	49

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 2017 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 28/10/2016.

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 2017 presenta un utile d'esercizio pari ad € 390.891.

Più dettagliatamente:

- risultato economico = € 390.891
- totale attività = € 8.777.811
- totale passività = € 3.249.777
- patrimonio netto = € 5.528.034.

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 acquisiti fino al 31/12/2011 (come quelli acquisiti nel corso del 2017), considerata la validità nel tempo, sono ammortizzati con una aliquota pari a 1/18 (5,56% annuo) del costo ed è stato costituito un apposito fondo ammortamento; mentre i costi dei marchi acquisiti nel 2012 sono ammortizzati con una aliquota pari ad 1/5 (20% annuo) del costo ed anche per questi è stato costituito un apposito fondo.

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 2017, inoltre, sono state capitalizzate le spese sostenute per l'acquisizione dell'Archivio fotografico dell'Autodromo di Monza anch'essi ammortizzati 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 2017	ANNO 2016
marchi ante 2012 / marchi 2017	5,56	5,56
marchi 2012	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 31/12/2016	Dell'esercizio								Valore in bilancio al 31/12/2017
	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:														
Totale voce														
02 Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità:														
Totale voce														
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
Totale voce	5.673		5.673		0	10.720				596				10.124
04 Concessioni, licenze, marchi e diritti simili:														
Marchio Mi-Sanremo e vari	12.046		7.298		4.748	1.706				573				5.881
Totale voce	12.046		7.298		4.748	1.706				573				5.881
05 Avviamento														
Totale voce														
06 Immobilizzazioni in corso ed acconti:														
Totale voce														
07 Altre														
Studio per ristrutturazione società controllate	42.011		42.011											
Totale voce	59.011		59.011											
Totale	76.730		71.982		4.748	12.426				1.169				16.005

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 2017	ANNO 2016
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 31.12.2016; 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 31.12.2017.

Tabella 2.1.2.b – Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio				Valore in bilancio al 31/12/2016	Dell'esercizio								Totale rivalutazioni	Valore in bilancio al 31/12/2017
	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		
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI															
01 terreni e fabbricati: immobili costruzioni e ripristini manutenzioni straor. beni di															
Totale voce															
02 Impianti e attrezzature:															
impianti	1.267.404		793.871		473.533	145.861	55.284			115.953					558.725
Totale voce	1.267.404		793.871		473.533	145.861	55.284			115.953					558.725
03 Attrezzature ind.li e comm.li															
attrezzature	1.432		322		1.110	2.067				370					2.807
Totale voce	1.432		322		1.110	2.067				370					2.807
04 Altri beni															
mobilio	45.998		45.998			6.377				479					5.898
automezzi	55.620		48.653		6.967					2.787					4.180
macchine el. ed elettr.	83.878		82.341		1.537	7.417				1.083					7.871
Insegne	19.553		19.553												
Beni under€ 516,46	945		945												
Totale voce	205.994		197.490		8.504	13.794				4.349					17.949
05 Immobilizzazioni in corso ed acconti															
impianti carburanti	55.284				55.284		-55.284								
Totale voce	55.284				55.284		-55.284								
Totale	1.528.682		991.361		538.431	161.722				120.672					579.481

Nel corso del 2017 sono continuati gli interventi sui punti vendita carburanti dell'Ente iniziati negli esercizi precedenti. A chiusura dell'esercizio, infine, le immobilizzazioni in corso relative ai lavori sugli impianti carburanti cominciati negli anni precedenti sono giunti a conclusione per cui si è proceduto a "girocontare" queste somme sulle voci definitive di competenza.

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.

Nel corso dell'esercizio l'Automobile Club Milano ha venduto ad ACI Italia una quota pari al 75% della sua partecipazione in SIAS Spa. Il valore presente a bilancio, quindi, rappresenta l'effettivo 25 di proprietà dell'Ente alla data del 31/12/2017.

Inoltre, l'AC Milano ha provveduto ad azzerare le partecipazioni (ancora presenti in bilancio) in ACINNOVA Srl e ACITOUR Lombardia Srl.

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 31-12-2017
	Costo	Rivalutazioni	Valore al 31-12-2016	Acquisizioni	Spostamenti da una ad altra voce	Alienazioni	Rivalutazioni	Svalutazioni	
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE									
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	1.791.450	12.540	1.803.990			507.062		989.928	307.000
Acinnova Srl	200.000		200.000					200.000	
ACM Services SpA	144.609		144.609						144.609
ACM Servizi Assicurativi SpA	103.290		103.290						103.290
Fondo svalutazione partecipazioni:									
Acinnova Srl	-200.500		-200.500					-200.000	-500
SIAS SpA Autodromo Nazionale di Monza	-989.928		-989.928					-989.928	
Totale voce	2.262.595	1.462.826	3.725.421			507.062			3.218.359
b. imprese collegate:									
Aci Como Servizi Srl	516		516						516
Totale voce	516		516						516
Totale	2.263.111	1.462.826	3.725.937			507.062			3.218.875

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

Rivalutazione Sias SpA Autodromo Nazionale di Monza: € 12.540 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 2017								
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	23.638.822	8.423	100,00%	23.638.822	2.663.960	20.974.862
Autodromo Naz. Monza SIAS SpA	Milano - Corso Venezia n. 43	550.000	2.590.040	1.890.413	25,00%	647.510	307.000	340.510
ACM Servizi Assicurativi SpA	Milano - Corso Venezia n. 43	130.000	1.361.488	5.660	80,00%	1.089.190	103.291	985.899
Acm Services SpA	Milano - Corso Venezia n. 43	182.000	225.253	970	80,00%	180.202	144.608	35.594
Totale		2.084.000	27.815.603	1.905.466		25.555.725	3.218.859	22.336.866

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	57.485	271	1%	516
Totale		51.000	57.485	271		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	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
Totale voce	1.498								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	Ripristino di valore	Acquisizioni	Spostamenti da una ad altra voce	Alienazioni	Ripristino di valore	Sv.zioni	
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE								
03 Altri titoli	220.594		4.000		27.728			196.866
Totale voce	220.594		4.000		27.728			196.866
Totale	220.594		4.000		27.728			196.866

L'importo è così composto:

- 1) € 157.340 per acquisizione di depositi cauzionali presso il Comune di Milano;
- 2) € 27.658 per acquisizione di depositi cauzionali per locazione uffici. Nel corso del 2017, la disdetta di vari contratti di affitto relativi a sedi di delegazioni dell'AC Milano ha fatto ridurre fortemente questo valore rispetto al 2016;
- 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 31.12.2016	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2017
01 Materie prime, sussidiarie e di consumo:				
Totale voce				
02 Prodotti in corso di lavoraz. e semilavorati:				
Totale voce				
04 Prodotti finiti e merci:	33.547	37.538	33.547	37.538
Totale voce	33.547	37.538	33.547	37.538
05 Acconti				
Totale voce				
Totale	33.547	37.538	33.547	37.538

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 31-12-2017
ATTIVO CIRCOLANTE	Valore nominale	Ripristino di valore	Svalutazioni i/fondi	Valore al 31-12-2016	Incrementi	Spostamenti da una ad altra voce	Decrementi	Ripristino di valore/utilizzo fondo	Svalutazioni/ Incremento fondi	
II Crediti										
01 verso clienti:	1.992.733			1.992.733	3.723.482		3.890.319			1.825.896
Totale voce	1.992.733			1.992.733	3.723.482		3.890.319			1.825.896
02 verso imprese controllate:	37.559			37.559	221.085		245.698			12.946
Totale voce	37.559			37.559	221.085		245.698			12.946
03 verso imprese collegate:	1.327.598			1.327.598	622.655		898.478			1.051.775
Totale voce	1.327.598			1.327.598	622.655		898.478			1.051.775
04-bis Crediti Tributari	11.971			11.971	406.443		365.512			52.902
Totale voce	11.971			11.971	406.443		365.512			52.902
04-ter imposte anticipate:										
Totale voce										
05 verso altri:										
crediti verso altri	262.900			262.900	2.431.272		2.459.645			234.527
f/do sval.ne crediti	-146.815			-146.815	-38.683					-185.498
Totale voce	116.085			116.085	2.392.589		2.459.645			49.029
Totale	3.485.946			3.485.946	7.366.254		7.859.652			2.992.548

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

- I crediti nei confronti di ACI ammontano ad € 158.289;
- I crediti nei confronti delle Delegazioni sono pari ad € 524.384;
- I crediti nei confronti della società SIAS Spa sono € 1.051.775;
- I crediti verso Keropetrol Spa ammontano ad € 120.966;
- I crediti per fatture da emettere sono pari ad € 866.837.

I crediti tributari sono così composti:

- credito IRES a seguito del calcolo imposte anno 2017 pari ad € 53.923.

I crediti verso altri sono così composti:

- altri crediti verso dipendenti per € 1.481, relativi a somme anticipate dall'Ente per il pagamento degli abbonamenti al servizio di trasporto pubblico ATM dei dipendenti, i quali restituiscono l'importo tramite trattenuta mensile sullo stipendio;
- anticipi a fornitori pari a € 44.709;
- crediti verso delegazioni per insoluti RID quote sociali per € 31.149;
- crediti verso gestori punti carburanti per bonus fine gestione pari a € 97.396.

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).

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	
ATTIVO CIRCOLANTE				
II Crediti				
01 verso clienti:	1.825.896			1.825.896
02 verso imprese controllate	12.946			12.946
03 verso imprese collegate	1.051.775			1.051.775
04-bis crediti tributari	52.902			52.902
04-ter imposte anticipate				
05 verso altri	49.029			49.029
Totale	2.992.548			2.992.548

Si precisa che i crediti verso altri indicati nella soprastante tabella sono al netto dell'accantonamento al "fondo svalutazione crediti verso altri" € 185.498, come indicato nella tabella precedente.

Tabella 2.2.2.a3 – Analisi di anzianità dei crediti

	ANZIANITÀ														Totale crediti lordi	Totale svalutazioni	Valori in bilancio
Descrizione	Esercizio 2017		Esercizio 2016		Esercizio 2015		Esercizio 2014		Esercizio 2013		Esercizio 2012		Esercizi precedenti				
ATTIVO CIRCOLANTE	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni			
II Crediti																	
01 verso clienti:	1.471.075		354.821												1.825.896	0	1.825.896
Totale voce	1.471.075		354.821												1.825.896	0	1.825.896
02 verso imprese controllate	12.946														12.946	0	12.946
Totale voce	12.946														12.946	0	12.946
03 verso imprese collegate	1.051.775														1.051.775	0	1.051.775
Totale voce	1.051.775														1.051.775	0	1.051.775
04-bis crediti tributari	52.902														52.902	0	52.902
Totale voce	52.902														52.902	0	52.902
04-ter imposte anticipate																	
Totale voce																	
05 verso altri	112.175	56.815	36.815			48.683	85.537	80.000							234.527	185.498	49.029
Totale voce	112.175	56.815	36.815	0	0	48.683	85.537	80.000							234.527	185.498	49.029
Totale	2.700.873	56.815	391.636	0	0	48.683	85.537	80.000	0	0	0		0		3.178.046	185.498	2.992.548

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 31.12.2016	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2017
01 Depositi bancari e postali:	388.754	6.240.743	-5.541.399	1.088.098
Totale voce	388.754	6.240.743	-5.541.399	1.088.098
02 Assegni:				
Totale voce				
03 Denaro e valori in cassa:	14	8.114	-8.049	79
Totale voce	14	8.114	-8.049	79
Totale	388.768	6.248.857	-5.549.448	1.088.177

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

- 1) Banca Intesa Sanpaolo S.p.A. conto corrente ordinario per € 1.085.971;
- 2) Poste Italiane Spa conto di credito speciale per affrancatura per € 16;
- 3) Poste Italiane Spa conto corrente ordinario per € 2.110.

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

- Cassa del cassiere economo ragioneria per € 79.

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

RENDICONTO FINANZIARIO ESERCIZIO 2017	Consuntivo Esercizio 2017	Consuntivo Esercizio 2016
A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale		
1. Utile (perdita) dell'esercizio	390.891	-347.910
2. Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
<u>Accantonamenti ai fondi:</u>	16.959	515.602
- accant. Fondi Quiescenza e TFR	16.959	17.124
- accant. Fondi Rischi	0	498.478
<u>(Utilizzo dei fondi):</u>	-498.478	-287.319
- (accant. Fondi Quiescenza e TFR)	-498.478	-137.319
- (accant. Fondi Rischi)	0	-150.000
<u>Ammortamenti delle immobilizzazioni:</u>	121.839	102.523
- ammortamento Immobilizzazioni immateriali	1.169	8.928
- ammortamento Immobilizzazioni materiali:	120.670	93.595
<u>Svalutazioni per perdite durevoli di valore:</u>	1.189.928	6.465
- svalutazioni partecipazioni	1.189.928	6.465
<u>Altre rettifiche per elementi non monetari</u>	-413.938	0
2. Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	416.310	337.271
3. Flusso finanziario prima delle variazioni del CCN (1+2)	807.201	-10.639

Tabella 2.2.4b – Rendiconto finanziario [segue]

RENDICONTO FINANZIARIO ESERCIZIO 2017	Consuntivo Esercizio 2017	Consuntivo Esercizio 2016
4. Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(incremento) delle rimanenze	-3.991	2.668
Decremento/(incremento) dei crediti vs clienti	166.837	-102.296
Decremento/(incremento) dei crediti vs soc. controllate	300.436	530.000
Decremento/(incremento) dei crediti vs Erario	-40.931	52.250
Decremento/(incremento) altri crediti	67.056	73.783
Decremento/(incremento) ratei e risconti attivi	-3.975	67.171
Incremento/(decremento) dei debiti verso fornitori	-163.805	-602.435
Incremento/(decremento) dei debiti vs soc. controllate	97.316	0
Incremento/(decremento) dei debiti vs Erario	-33.337	49.067
Incremento/(decremento) dei debiti vs Istituti Previdenziali	9.208	4.791
Incremento/(decremento) altri debiti	-77.436	499.513
Incremento/(decremento) ratei e risconti passivi	-5.823	-95.226
4 Totale Variazioni del capitale circolante netto	311.555	479.286
A Flussi finanziario della gestione reddituale (3+4)	1.118.756	468.647
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
<u>(Incremento) decremento immobilizzazioni immateriali</u>	-12.426	0
Immobilizzazioni immateriali nette iniziali	4.748	13.676
Immobilizzazioni immateriali nette finali	16.005	4.748
(Ammortamenti immobilizzazioni immateriali)	-1.169	-8.928
<u>(Incremento) decremento immobilizzazioni materiali</u>	-161.720	-215.096
Immobilizzazioni materiali nette iniziali	538.431	416.930
Immobilizzazioni materiali nette finali	579.481	538.431
(Ammortamenti immobilizzazioni materiali)	-120.670	-93.595
<u>(Incremento) decremento immobilizzazioni finanziarie</u>	-245.201	-393.947
Immobilizzazioni finanziarie nette iniziali	3.948.028	3.560.546
Immobilizzazioni finanziarie nette finali	3.417.239	3.948.028
Plusvalenze / (Minusvalenze) da cessioni	413.938	0
Svalutazioni delle partecipazioni	-1.189.928	-6.465
B. Flusso finanziario dell'attività di investimento	-419.347	-609.043
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)	699.409	-140.396
Disponibilità liquide al 1° gennaio	388.768	529.164
Disponibilità liquide al 31 dicembre	1.088.177	388.768

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

	Saldo al 31.12.2016	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2017
Risconti attivi:	642.848	646.823	642.848	646.823
Totale	642.848	646.823	642.848	646.823

Nel dettaglio:

- Risconti attivi per aliquote sociali c/Aci € 605.605, - € 21.526;
- Risconti attivi su fitti passivi: € 0, - € 5.409 rispetto all'esercizio precedente;
- Risconti attivi per premi di assicurazione: € 7.571; - € 104 rispetto al 2016.
- Risconti attivi per costi diversi € 1.000 relativi a spese esercizio automezzi, noleggi e altri oneri diversi.

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 31.12.2016	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2017
I Riserve:				
Riserve facoltative tassate	49.609			49.609
Totale voce	49.609			49.609
II Utili (perdite) portati a nuovo	5.435.441	3	347.910	5.087.534
III Utile (perdita) dell'esercizio	-347.910	738.801		390.891
Totale voce	5.087.531	738.804	347.910	5.478.425
Totale	5.137.140	738.804	347.910	5.528.034

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 31.12.2016	Utilizzazioni	Accantonamenti	Saldo al 31.12.2017
Fondo rischi ed oneri futuri	190.635			190.635
Fondo ferie non godute e oneri accessori	9.145			9.145
Fondo copertura perdite società controllate	498.478	498.478		
Totale	698.258	498.478		199.780

L'unico fondo che si è movimentato nel corso dell'esercizio 2017 è stato quello relativo alla copertura perdite società controllate essendo stati utilizzati € 498.478 per coprire la perdita della società SIAS SPA al 31/12/2016.

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 31.12.2016	Utilizzazioni	Quota dell'esercizio	Adeguamenti	Saldo al 31.12.2017	DURATA RESIDUA		
					Entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successivo	Oltre 5 anni
184.016		9.033		193.049			193.049

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 31.12.2016	Utilizzazioni	Quota dell'esercizio	Adeguamenti	Saldo al 31.12.2017	DURATA RESIDUA		
					Entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successivo prima di 5 anni	Oltre 5 anni
42.141		7.926		50.067			50.067

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 31.12.2016	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2017
PASSIVO				
D. Debiti				
Totale voce				
05 debiti verso altri finanziatori:				
Totale voce				
06 acconti:	0	107.928	107.828	100
Totale voce	0	107.928	107.828	100
07 debiti verso fornitori:	1.199.034	4.779.633	4.943.438	1.035.229
Totale voce	1.199.034	4.779.633	4.943.438	1.035.229
08 debiti rappresentati da titoli di credito:				
Totale voce				
09 debiti verso imprese controllate:	0	1.339.961	1.268.904	71.057
Totale voce	0	1.339.961	1.268.904	71.057
10 debiti verso imprese collegate:	0	26.259	0	26.259
Totale voce	0	26.259	0	26.259
11 debiti verso controllanti:				
Totale voce				
12 debiti tributari:	79.569	908.132	941.469	46.232
Totale voce	79.569	908.132	941.469	46.232
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:	41.057	72.416	63.208	50.265
Totale voce	41.057	72.416	63.208	50.265
14 altri debiti:	590.590	1.520.656	1.598.195	513.051
Totale voce	590.590	1.520.656	1.598.195	513.051
Totale	1.910.250	8.754.985	7.546.310	1.742.193

Si precisa che, tra i debiti verso i fornitori, € 35.825 sono iscritti a favore di Aci.

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

- 1) € 4.219 verso erario per IVA;
- 2) € 32.075 verso erario per IRAP;
- 3) € 8.208 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 € 28;
- 2) Inpdap per contributi previdenziali per complessivi € 50.117;
- 3) Fondo previdenziale INPDAP € 99.

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

- 1) Debiti verso il personale e collaboratori € 115.077 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 € 15.533
- 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 € 346.058.

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			Totale
PASSIVO	Importo	Importo	Importo	Natura della garanzia prestata	Soggetto prestatore	
D. Debiti						
06 acconti:	100					100
Totale voce	100					100
07 debiti verso fornitori:	1.035.229					1.035.229
Totale voce	1.035.229					1.035.229
09 debiti verso imprese controllate:	71.057					71.057
Totale voce	71.057					71.057
10 debiti verso imprese collegate:	26.259					26.259
Totale voce	26.259					26.259
12 debiti tributari:	46.232					46.232
Totale voce	46.232					46.232
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:	50.265					50.265
Totale voce	50.265					50.265
14 altri debiti:	513.051					513.051
Totale voce	513.051					513.051
Totale	1.742.193					1.742.193

Tabella 2.7.a3 – Analisi di anzianità dei debiti

Descrizione	ANZIANITÀ		Esercizio 2015	Esercizio 2014	Esercizio 2013	Esercizio 2012	Esercizi precedenti	Totale
	Esercizio 2017	Esercizio 2016						
PASSIVO								
D. Debiti								
04 debiti verso banche:								
Totale voce								
05 debiti verso altri finanziatori:								
Totale voce								
06 acconti:	100							100
Totale voce	100							100
07 debiti verso fornitori:	910.333	124.896						1.035.229
Totale voce	910.333	124.896						1.035.229
08 debiti rappresentati da titoli di credito:								
Totale voce								
09 debiti verso imprese controllate:	71.057							71.057
Totale voce	71.057							71.057
10 debiti verso imprese collegate:	26.259							26.259
Totale voce	26.259							26.259
11 debiti verso controllanti:								
Totale voce								
12 debiti tributari:	46.232							46.232
Totale voce	46.232							46.232
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:	50.265							50.265
Totale voce	50.265							50.265
14 altri debiti:	513.051							513.051
Totale voce	513.051							513.051
Totale	1.617.297	124.896	0	0	0	0	0	1.742.193

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 31.12.2016	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2017
Risconti passivi:	1.070.511	1.064.688	1.070.511	1.064.688
Totale	1.070.511	1.064.688	1.070.511	1.064.688

Nel dettaglio:

- Risconti passivi per quote sociali € 1.064.688 (- € 5.823).

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 31/12/2016	Valore fidejussione al 31/12/2017
Intesa Sanpaolo S.p.A.	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.a2 – 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

	2017	2016	Scostamenti
Gestione Caratteristica	98.438	336.408	-237.970
Gestione Finanziaria	3.062	4.422	-1.360
Gestione Straordinaria	391.552	-583.845	975.397
Risultato Ante-Imposte	493.052	-243.015	736.067
Imposte d'esercizio	102.161	104.895	-2.734
UTILE DI ESERCIZIO	390.891	-347.910	738.801

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 2017	Esercizio 2016	Scostamenti
3.363.350	3.645.027	-281.677
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

Tale valore risulta così determinato:

Descrizione voce	2017	2016	Scostamento
RP.01.01.0002 VENDITE MATERIALE DIVERSO	115	510	-395
RP.01.01.0003 RICAVI VENDITA CARBURANTE	519.922	462.857	57.065
RP.01.01.0006 RICAVI VENDITA VALORI BOLLATI E MARCHE PATE			
RP.01.02.0001 QUOTE SOCIALI	2.214.497	2.353.133	-138.636
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	484.112	672.970	-188.858
RP.01.02.0013 PROVENTI PER RISCOSSIONE TASSE CIRCOLAZIO	144.703	155.554	-10.851
RP.01.02.0014 RIBASSI E ABBUONI ATTIVI	1	3	-2
TOTALE	3.363.350	3.645.027	-281.677

I principali scostamenti rispetto al passato esercizio sono i seguenti:

- Vendita carburanti: per l'anno 2017 si registra un aumento nelle vendite, pari al 10,66% (6.844.285 litri venduti nel 2017 contro i 6.254.996 litri del 2016,). Il ricavato totale è risultato essere pari a 519.922 € (10,98% rispetto al 2016, chiuso a 462.857 €).
- Quote sociali (- € 138.636), la riduzione è dovuta ad una modifica nella composizione della compagine associativa (una parte dei soci dell'Automobile Club Milano è passato verso tipologie di tessere associative con prezzi più bassi);
- Proventi per manifestazioni sportive (- € 188.858), nel corso del 2017 si è ridotta la convenzione con la SIAS SPA.
- Proventi per riscossione tasse di circolazione (- € 10.851), l'attività di riscossione delle tasse automobilistiche a registrato una leggera contrazione nel corso dell'esercizio 2016.

A5 - Altri ricavi e proventi

Esercizio 2017	Esercizio 2016	Scostamenti
1.547.307	1.663.165	-115.858
di cui straordinari	di cui straordinari	
413.938	135.671	

Tale valore risulta così analiticamente determinato:

Descrizione voce	2017	2016	Scostamento
RP.01.06.0006 CONCORSI E RIMBORSI DIVERSI	80.600	96.294	-15.694
RP.01.06.0007 RIMBORSO PER SCIOPERI E/O RITARDI	2.515	4.723	-2.208
RP.01.06.0008 RECUPERO SPESE CONDOMINIALI	31.697	71.115	-39.418
RP.01.06.0009 SUBAFFITTI DI IMMOBILI	211.743	479.350	-267.607
RP.01.06.0010 PLUSVALENZA DA ALIENAZIONE CESPITI			
RP.01.06.0012 CANONE MARCHIO DELEGAZIONI	298.688	298.416	272
RP.01.06.0013 PROVVIGIONI ATTIVE	458.210	450.183	8.027
RP.01.06.0014 SOPRAVVIVENENZE DELL'ATTIVO	353	17.911	-17.558
RP.01.06.0015 PROVENTI E RICAVI DIVERSI	540	496	44
RP.01.06.0019 CONCORSI E RIMB. DIVERSI: CONSUMO IDRICO	-2.077	13.639	-15.716
RP.01.06.0020 CONCORSI E RIMB. DIVERSI: EN. ELETTRICA	11.744	12.132	-388
RP.01.06.0021 CONCORSI E RIMB. DIVERSI: SPESE TELEFONICHE	10.032	15.541	-5.509
RP.01.06.0022 CONCORSI E RIMB. DIVERSI: POLIZZE ASSICUR.	22.856	49.310	-26.454
RP.01.06.0023 CONCORSI E RIMB. DIVERSI: IMP.TA PUBBL.TÀ	1.159	1.835	-676
RP.01.06.0024 CONCORSI E RIMB. DIVERSI: IMP.TA REGISTRO	1.757	4.593	-2.836
RP.01.06.0025 CONCORSI E RIMB. DIVERSI: TASSA RIFIUTI		14.038	-14.038
RP.01.06.0027 RIMBORSO STIPENDI E ONERI PERSONALE COMAND		15.829	-15.829
RP.01.06.0029 PLUSVALENZE DA ALIENAZIONI PARTECIPAZIONI	413.938		413.938
RP.01.06.0030 ALTRI RICAVI RELATIVI AD ESERCIZI PRECEDENTI	3.552	117.760	-114.208
	1.547.307	1.663.165	-415.588

Lo scostamento è dovuto principalmente a:

- “Concorsi e rimborsi diversi”, ovvero rimborsi di spese varie da parte delle delegazioni, in decremento di € 15.694 rispetto allo scorso esercizio. Oltre a vari rimborsi dalle delegazioni, una parte importante di questa voce di ricavo riguarda il contributo ricevuto da ACI Italia per la promozione del marchio SARA (€ 48.164);
- “Recupero spese condominiali” e “Subaffitto di immobili” si riducono fortemente a seguito della modifica dei contratti con i proprietari dei locali delle delegazioni (si è deciso di trasferire in capo al delegato stesso tutti i contratti permettendo ad ACM di defilarsi dagli stessi);
- “Canone marchio delegazioni” ossia il compenso di affiliazione che versa la rete di delegati in sostanziale mantenimento rispetto all’esercizio 2016;
- “Provvigioni attive”, in leggero aumento per € 8.027 relativa ai corrispettivi per l’attività assicurativa Sara.
- Le voci di natura straordinaria riguardano esclusivamente la plusvalenza derivante dalla cessione ad ACI Italia del 75% delle quote della società SIAS SPA.

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 2017	Esercizio 2016	Scostamenti
1.338	4.568	-3.230
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

I suddetti importi sono composti da:

Descrizione voce	2017	2016	Scostamento
CP.01.01.0001 MERCE DESTINATA ALLA VENDITA			
CP.01.01.0002 CANCELLERIA	1.245	3.761	-2.516
CP.01.01.0003 MODULISTICA			
CP.01.01.0004 MATERIALE DI CONSUMO	93	807	-714
TOTALE	1.338	4.568	-3.230

B7 –Spese per prestazioni di servizi

Esercizio 2017	Esercizio 2016	Scostamenti
1.339.082	1.414.897	-75.815
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

La voce risulta così determinata:

Descrizione voce	2017	2016	Scostamento
CP.01.02.0002 COMPENSI ORGANI DELL'ENTE	9.800	9.800	
CP.01.02.0003 COMPENSI COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI	7.747	6.734	1.013
CP.01.02.0004 PROVVIGIONI PASSIVE	268.218	251.746	16.472
CP.01.02.0005 CONSULENZE LEGALI E NOTARILI	35.293	47.947	-12.654
CP.01.02.0007 ALTRE CONSULENZE	1.661	1.586	75
CP.01.02.0012 PRESTAZIONI MEDICHE			
CP.01.02.0013 ORGANIZZAZIONE EVENTI	341.223	339.474	1.749
CP.01.02.0015 PUBBLICITÀ E ATTIVITÀ PROMOZIONALI		649	-649
CP.01.02.0022 FORNITURA DI ACQUA	9.176	10.556	-1.380
CP.01.02.0023 FORNITURA GAS	1.926	98	1.828
CP.01.02.0024 FORNITURA ENERGIA ELETTRICA	40.718	44.205	-3.487
CP.01.02.0025 SPESE TELEFONICHE RETE FISSA	25.597	30.831	-5.234
CP.01.02.0027 SERVIZI DI RETE/CONNETTIVITÀ		1.505	-1.505
CP.01.02.0028 SERVIZI INFORMATICI PROFESSIONALI ED ELABORAZIONI	30.514	32.268	-1.754
CP.01.02.0029 SPESE ESERCIZIO AUTOMEZZI	7.154	1.630	5.524
CP.01.02.0030 FACCHINAGGIO	732		732
CP.01.02.0031 SPESE TRASPORTI	2.220	3.563	-1.343
CP.01.02.0032 MISSIONI E TRASFERTE	3.787	5.383	-1.596
CP.01.02.0033 MANUTENZIONI ORDINARIE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	24.722	33.081	-8.359
CP.01.02.0035 PREMI ASSICURAZIONE	45.183	76.964	-31.782
CP.01.02.0036 POLIZZE DI FIDEJUSSIONE			
CP.01.02.0037 BUONI PASTO	11.623	12.975	-1.352
CP.01.02.0039 SPESE POSTALI	63.593	54.841	8.752
CP.01.02.0041 BOLLATURA, VIDIMAZIONI E CERTIFICATI	514	1.204	-690
CP.01.02.0042 ALTRE SPESE SERVIZI: ATTIVITÀ IST.LE	210.968	158.504	52.464
CP.01.02.0043 ALTRE SPESE SERVIZI: GESTIONE CARB.TI	74.484	71.371	3.113
CP.01.02.0044 ALTRE SPESE SERVIZI: CONVENZIONI			
CP.01.02.0045 ALTRE SPESE SERVIZI: VARIE	119.789	212.512	-92.723
CP.01.02.0046 PREMIAZIONE SOCI SPORTIVI		3.133	-3.133
CP.01.02.0048 QUOTE CLUB ACISTORICO	2.441	2.337	104
TOTALE	1.339.082	1.414.897	-75.815

I principali scostamenti rispetto al passato esercizio sono i seguenti:

- Provvigioni passive (€ 16.472) è legata ai premi di risultato assegnati alle delegazioni a fine anno sulla produzione associativa;

- Consulenze legali e notarili (- € 12.654), la riduzione delle spese legali è legata alla volontà di contenimento dei costi ed alla forfettizzazione di alcune prestazioni;
- Fornitura energia elettrica, acqua e telefonia (- € 8.273), per quanto riguarda le utenze elettriche la riduzione è legata in parte alla voltura dei contratti in capo agli affiliati. Per le utenze telefoniche la riduzione è legata al contenimento dei costi all'interno dell'Ente ed al passaggio ad altro operatore sia alla voltura del contratto di alcune utenze a servizio delle delegazioni;
- Manutenzione ordinaria di immobilizzazioni materiali (- € 8.359), nel corso dell'esercizio 2017, come nell'anno precedente, sono diminuiti gli interventi di manutenzione ordinaria a fronte di un incremento di quelli di natura straordinaria;
- Premi assicurazione (- € 31.781), nel corso dell'esercizio 2017, la quasi totalità delle polizze relative alle delegazioni dell'Ente sono state trasferite direttamente in capo agli stessi delegati;
- Spese postali (+ € 8.752), la differenza rispetto al precedente esercizio è dovuta ad un aumento nelle spese per l'invio della rivista sociale rispetto al 2016;
- "Altre spese per la prestazioni di servizi istituzionali" (+ € 52.463), si tratta, per la quasi totalità, dei costi relativi alla convenzione per la campagna sociale 2017 verso la società ACM Services;
- "Altre spese per la prestazioni di servizi varie" (- € 92.723), la contrazione è dovuta ad una riduzione nell'importo delle convenzioni con le varie società di servizi dell'Ente attuata, nel corso del 2017.

B8 – Spese per godimento di beni di terzi

Esercizio 2017	Esercizio 2016	Scostamenti
740.307	1.158.299	-417.992
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

La voce è così composta:

Descrizione voce	2017	2016	Scostamento
CP.01.03.0002 NOLEGGI	7.596	10.476	-2.880
CP.01.03.0005 FITTI PASSIVI E SPESE A CARICO ACM	392.249	538.491	-146.242
CP.01.03.0006 FITTI PASSIVI DELEGAZIONI	294.857	517.823	-222.966
CP.01.03.0007 SPESE CONDOMINIALI DELEGAZIONI	45.605	91.509	-45.904
TOTALE	740.307	1.158.299	-417.992

I costi per noleggi sono lievemente diminuiti.

I Fitti passivi ed oneri accessori e le spese condominiali a carico dell'Ente (- € 415.112) registrano una notevole contrazione da un lato in ragione della contrazione nei canoni di affitto e nelle spese condominiali della sede e dall'altro a seguito del passaggio dei contratti di affitto delle delegazioni in capo direttamente ai delegati.

B9 – Costi per il personale

Esercizio 2017	Esercizio 2016	Scostamenti
454.770	502.723	-47.953
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

Così suddivisi:

Descrizione voce	2017	2016	Scostamento
CP.01.04.0003 STIPENDI PERSONALE DI ACI (DIRETTORE)		14.219	-14.219
CP.01.04.0004 ONERI SOCIALI- ARAN			
CP.01.04.0005 TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO: T.F.R.	7.927	7.627	300
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)	87.532	92.279	-4.747
CP.01.04.0009 CONTRIBUTI INPS	2.497	87	2.410
CP.01.04.0010 CONTRIBUTI EX L. 33/80 -ART. 4 (INPDAP)	300	182	118
CP.01.04.0011 CONTRIBUTI INAIL	1.624	1.800	-176
CP.01.04.0012 STIPENDI: STIPENDIO BASE	172.769	192.833	-20.064
CP.01.04.0013 STIPENDI: RETRIBUZIONE DI ANZIANITÀ			
CP.01.04.0014 STIPENDI: ASSEGNO NUCLEO FAMILIARE	915	922	-7
CP.01.04.0015 STIPENDI: IND. IPOVEDENTI (L. 113/85)	740	696	44
CP.01.04.0016 STIPENDI: INDENN. ENTE CARICO AMM.NE	3.283	3.757	-474
CP.01.04.0017 TRATTAMENTO ACCESSORIO: IND.TÀ DI ENTE	15.500	15.500	
CP.01.04.0018 TRATTAMENTO ACCESSORIO: IND.TÀ VARIE	2.450	2.450	
CP.01.04.0019 TRATTAMENTO ACCESSORIO: RESP.TÀ SPEC.	15.250	15.250	
CP.01.04.0020 TRATTAMENTO ACC. AREE: POSIZIONI ORG.VE	7.750	7.750	
CP.01.04.0021 TRATTAMENTO ACC. AREE: PASSAGGI NELL'AREA	5.600	5.600	
CP.01.04.0022 TRATTAMENTO ACC. AREE: SVILUPPI ECONOMICI	5.400	5.400	
CP.01.04.0023 TRATTAMENTO ACC. AREE: STRAORDINARIO BASE	18.000	18.000	
CP.01.04.0024 TRATT. ACC. AREE: STRAORD	2.000	2.000	
CP.01.04.0025 TRATTAMENTO ACCESSORIO: FONDO PROD.TÀ	95.200	95.200	
CP.01.04.0027 TRATTAMENTO ACCESSORIO: ACC.TO TFR	1.000	850	150
CP.01.04.0028 ALTRI COSTI : CORSI DI FORMAZIONE		1.744	-1.744
CP.01.04.0029 ALTRI COSTI: SUSSIDI EX ART. 59 DPR 509/79		6.147	-6.147
CP.01.04.0030 ONERI PER IL PERSONALE DI ACI (DIRETTORE)		3.397	-3.397
TOTALI	454.770	502.723	-47.953

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 nel corso dell'esercizio 2016 unitamente alla circostanza che il compenso del direttore non grava più sul bilancio dell'AC Milano.

B10 - Ammortamenti e svalutazioni

Esercizio 2017	Esercizio 2016	Scostamenti
141.839	139.339	2.500
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

Così suddivisi:

Descrizione voce	2017	2016	Scostamento
CP.01.05.0002 AMMORTAMENTO DIRITTI DI UTILIZZAZIONE OPERE	1.169	526	643
CP.01.05.0003 AMMORTAMENTO SOFTWARE			
CP.01.05.0005 AMMORTAMENTO ALTRI ONERI PLURIENNALI (SITC			
CP.01.05.0006 AMMORTAMENTO ALTRI ONERI PLURIENNALI (Stud		8.402	-8.402
CP.01.05.0007 AMMORTAMENTO MOBILI E ARREDI	848	248	600
CP.01.05.0008 AMMORTAMENTO IMPIANTI	115.952	88.021	27.931
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	1.083	583	500
CP.01.05.0012 AMMORTAMENTO INSEGNE COMMERCIALI		514	-514
CP.01.05.0013 AMMORTAMENTO INSEGNE PROMISCUE		1.442	-1.442
CP.01.05.0025 SVALUTAZIONI CREDITI VERSO CLIENTI E ALTRI	20.000	36.816	-16.816
CP.01.05.0029 AMMORTAMENTO BENI UNDER € 516,46			
TOTALE	141.839	139.339	2.500

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 oneri pluriennali (studio per ristrutturazione aziendale società controllate) che sono giunti a completo ammortamento nel corso dell'esercizio 2016.

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

Esercizio 2017	Esercizio 2016	Scostamenti
-3.990	2.668	-6.658
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

Si tratta di rimanenze relative a omaggi sociali la cui giacenza ha subito una variazione.

B14 - Oneri diversi di gestione

Esercizio 2017	Esercizio 2016	Scostamenti
1.747.321	1.828.192	-80.871
di cui straordinari	di cui straordinari	
22.386	177.757	

Il dettaglio del 2017 è costituito da:

Descrizione voce	2017	2016	Scostamento
CP.01.09.0001 IMPOSTE E TASSE DEDUCIBILI	226.507	161.054	65.453
CP.01.09.0005 CONGUAGLIO NEGATIVO IVA RELATIVA A SPESE P	6.506	-4.259	10.765
CP.01.09.0007 SOPRAVVENIENZE PASSIVE ORDINARIE	3.757	140.408	-136.651
CP.01.09.0010 ARROTONDAMENTI PASSIVI		3	-3
CP.01.09.0011 ONERI E SPESE BANCARIE	645	927	-282
CP.01.09.0012 MULTE	383	1.891	-1.508
CP.01.09.0013 ABBONAMENTI E PUBBLICAZIONI	21.690	24.797	-3.107
CP.01.09.0014 OMAGGI E ARTICOLI PROMOZIONALI	143.149	85.111	58.038
CP.01.09.0015 SPESE DI RAPPRESENTANZA	9.371	4.585	4.786
CP.01.09.0016 RIMBORSI E CONCORSI SPESE DIVERSE	40	668	-628
CP.01.09.0017 ALTRI ONERI DIVERSI DI GESTIONE	3.873	4.149	-276
CP.01.09.0018 ALIQUOTE SOCIALI VERSO ACI	1.309.015	1.371.508	-62.493
CP.01.09.0020 ALTRI COSTI RELATIVI AD ESERCIZI PRECEDENTI	22.385	37.350	-14.965
TOTALE	1.747.321	1.828.192	-80.871

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 che aumenta fortemente rispetto al precedente esercizio;
- Le sopravvenienze passive si azzerano quasi del tutto rispetto al 2016 (si trattava della cancellazione dei crediti inesigibili posta in essere nel precedente esercizio);
- Omaggi e articoli promozionali: aumento di circa € 60.000;
- Aliquote sociali: si riducono in linea con quanto visto tra i ricavi per "Quote sociali" di cui si è data illustrazione in precedenza.

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 2017	Esercizio 2016	Scostamento
3.220	4.504	-1.284

La voce registra:

Descrizione voce	2017	2016	Scostamento
RP.02.02.0001 INT. ATTIVI SU CREDITI ISCRITTI NELLE IMMOBIL.N		2.417	-2.417
RP.02.02.0006 INTERESSI SU C/C E DEPOSITI BANCARI		32	-32
RP.02.02.0008 INTERESSI ATTIVI SU DEPOSITI CAUZIONALI	3.220	2.055	1.165
TOTALE	3.220	4.504	-1.284

La riduzione è dovuta all'azzeramento degli interessi attivi sui crediti iscritti nelle immobilizzazioni

C17 - Interessi e altri oneri finanziari

Esercizio 2017	Esercizio 2016	Scostamento
158	82	76

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 2017	Esercizio 2016	Scostamento
102.161	104.895	-2.734

Così composta:

Descrizione voce	2017	2016	Scostamento
CP.06.01.0001 IRES	62.058	69.568	-7.510
CP.06.01.0002 IRAP	40.103	35.327	4.776
TOTALE	102.161	104.895	-2.734

3.2 ANALISI CONSUMI INTERMEDI

REGOLAMENTO RIDUZIONE IN OTTEMPERANZA AL DL 101/2013							
2010				2017			
tipologia di spesa	importo	% Riduzione	Importo riduzione	Importo finale	tipologia di spesa	importo	scostamento
B6 - Acquisti materie prime	23.977	10%	2.398	21.579	B6 - Acquisti materie prime	1.338	20.241
B7 - Spese per servizi	583.964	10%	58.396	525.567	B7 - Spese per servizi	264.744	260.823
B8 - Spese per beni di terzi	673.046	10%	67.305	605.742	B8 - Spese per beni di terzi	399.845	205.897
TOTALE - ART. 5 - c.1	1.280.987	10%	128.099	1.152.888	TOTALE	665.927	486.961
							OK
					RISPARMI DA ACCANTONARE	615.059	
TOTALE - ART. 6 c.1 - c.v. 1	48.103	50%	24.052	24.052	TOTALE - ART. 6 c.1 - c.v. 1	17.309	6.743
							OK
TOTALE - ART. 7	753.524	10%	75.352	678.171	TOTALE - ART. 7	466.393	211.778
							OK
TOTALE - ART. 8 - c.1	10.900	10%	1.090	9.810	TOTALE - ART. 8 - c.1	9.800	10
							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 € 390.891.

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 2017 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 2017 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 2017 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

Tipologia Contrattuale	Risorse al 31.12.2016	Incrementi	Decrementi	31.12.2017
Tempo indeterminato	8	0	0	8

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
area A	1	1
area B	3	2
area C	6	5
Totale	10	8

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 (€ 7.747) ed è previsto dai Ministeri vigilanti così come il compenso previsto per il Presidente del Consiglio Direttivo pari ad € 9.800.

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

RAPPORTI CON PARTI CORRELATE	Totali	Parti correlate	Terzi
Crediti delle immobilizzazioni finanziarie	1.498	0	1.498
Crediti commerciali dell'attivo circolante	2.890.617	1.793.709	1.096.908
Crediti finanziari dell'attivo circolante	0	0	0
Totale crediti	2.892.115	1.793.709	1.098.406
Debiti commerciali	1.132.545	176.657	955.888
Debiti finanziari	0	0	0
Totale debiti	1.132.545	176.657	955.888
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	3.363.350	628.816	2.734.534
Altri ricavi e proventi	1.547.307	1.540.346	6.961
Totale ricavi	4.910.657	2.169.162	2.741.495
Acquisto mat.prime, merci, suss. e di cons.	1.338	0	1.338
Costi per prestazione di servizi	1.339.082	1.014.682	324.400
Costi per godimento beni di terzi	740.307	392.249	348.058
Oneri diversi di gestione	1.747.321	1.309.015	438.306
Parziale dei costi	3.828.048	2.715.946	1.112.102
Dividendi	0	0	0
Interessi attivi	3.220	0	3.220
Totale proventi finanziari	3.220	0	3.220

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

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) Accantonam.p er rischi ed oneri	B13) Altri accantoname nti	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	0	0	0	0	0	0	0	0	0
		Sviluppo attività associativa	Attività associativa	0	479.186	340.462	97.385	51.300	-1.443	0	0	1.558.915	2.525.805
	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	341.223	0	130.000	26.361	-742	0	0	54.855	551.697
		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	1.338	518.673	399.845	227.385	64.178	-1.805	0	0	133.551	1.343.164
Totali				1.338	1.339.082	740.307	454.770	141.839	-3.990	0	0	1.747.321	4.420.666

Tabella 4.4.2 – 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
	Educazione alla sicurezza stradale	mobilità e sicurezza	nazionale			€ 60.000				60.000
	Ready2go	sicurezza stradale	nazionale			€ 1.300				1.300
	Attività istituzionali	Acì Storico	nazionale			€ 2.441			1.000	3.441
		TOTALI		0	0	63.741	0	0	1.000	64.741

Tabella 4.4.3 – Rapporto obiettivi per indicatori

RAPPORTO DEGLI OBIETTIVI PER INDICATORI					
Missioni Federazione ACI	Progetti AC	Area Strategica	Tipologia progetto (locali/nazionali)	Indicatore di misurazione	Target anno 2017
Sviluppo e consolidamento attività associativa		Soci	nazionale	30.034	29.546
Educazione alla sicurezza stradale		mobilità e sicurezza	nazionale	800 persone sensibilizzate	420
Ready2go		sicurezza stradale	nazionale	Realizzazione driving test	1
Attività istituzionali		Acì Storico	nazionale	2 eventi di promozione e affiliazione di un Club	2 eventi e un Club

NOTE CONCLUSIVE

Per quanto sopra riportato, Vi invitiamo ad approvare il Bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2017 così come Vi viene presentato, composto da Conto Economico e Situazione Patrimoniale 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

Fto: Ivan Franco Capelli