



Automobile Club Milano

NOTA INTEGRATIVA

al bilancio d'esercizio 2016

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.....	20
2.2.1 RIMANENZE.....	20
2.2.2 CREDITI	21
2.2.3 DISPONIBILITA' LIQUIDE	26
2.3 PATRIMONIO NETTO.....	29
2.4 FONDI PER RISCHI ED ONERI.....	30
2.5 FONDO TFR E FONDO QUIESCENZA.....	31
2.6 DEBITI	32
2.7 RATEI E RISCONTI	36
2.7.1 RATEI E RISCONTI ATTIVI	36
2.7.2 RATEI E RISCONTI PASSIVI.....	36
2.8 CONTI D'ORDINE	37
2.8.1 IMPEGNI ASSUNTI DALL'ENTE	37
2.8.2 BENI DI TERZI PRESSO L'ENTE.....	37
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
3.1.4 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	48
3.1.6 IMPOSTE.....	48
3.2 ANALISI CONSUMI INTERMEDI.....	49
3.3 DESTINAZIONE/COPERTURA DEL RISULTATO ECONOMICO	49
4. ALTRE NOTIZIE INTEGRATIVE	50
4.1 INFORMAZIONI SUL PERSONALE	50
4.2 COMPENSI AGLI ORGANI COLLEGIALI.....	50
4.3 OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE	51

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 Milano, redatto secondo quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del codice civile, è composto dai seguenti documenti:

- stato patrimoniale;
- conto economico;
- rendiconto finanziario;
- nota integrativa.

In osservanza alla circolare MEF/RGS n. 13 del 24.03.2015, la ragioneria Generale dello Stato ha impartito ulteriori istruzioni relative al processo di rendicontazione recepite dal bilancio 2016; secondo le disposizioni, il bilancio d'esercizio deve essere accompagnato dai seguenti allegati:

- la relazione del Presidente;
- la relazione del Collegio dei Revisori dei Conti.
- Conto consuntivo in termini di cassa;
- Rapporto sui risultati;
- Conto economico riclassificato.

Quest'ultimo prospetto, come già indicato nella circolare DAF 9296/13, non è altro che una mera riclassificazione dei dati del conto economico del bilancio secondo lo schema predisposto dal MEF.

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.

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 2016 presenta una perdita d'esercizio pari ad € 347.910.

Più dettagliatamente:

risultato di esercizio = - € 347.910

totale attività = € 9.042.316

totale passività (al netto del patrimonio netto) = € 3.905.176;

patrimonio netto (comprensivo del risultato di esercizio) = € 5.137.140.

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, 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%.

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 2016	ANNO 2015
marchi ante 2012	5,56	5,56
marchi 2012	20	20
altri oneri pluriennali	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 31/12/2015	Dell'esercizio							Valore in bilancio	
	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									0
Totale voce	5.673		5.673		0									0
04 Concessioni, licenze, marchi e diritti simili:														
Marchio Mi-Sanremo e vari	12.046		6.772		5.274					526				4.748
Totale voce	12.046		6.772		5.274					526				4.748
05 Avviamento														
Totale voce														
06 Immobilizzazioni in corso ed acconti:														
Totale voce														
07 Altre														
Studio per ristrutturazione società controllate	42.011		33.609		8.402					8.402				
Totale voce	59.011		50.609		8.402					8.402				
Totale	76.730		63.054		13.676					8.928				4.748

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 2016	ANNO 2015
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 31.12.2015; 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 31.12.2016.

Tabella 2.1.2.b – Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio				Valore in bilancio al 31/12/2015	Dell'esercizio							Totale rivalutazioni	Valore in bilancio
	Costo	Riv.zioni	Amm.ti	Sv.zioni		Acquisizioni	Spostamenti da una ad altra voce	Alienazioni / storni	Riv.zioni	Amm.ti	Sv.zioni	Plus / Minusvalenza		
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI														
01 terreni e fabbricati: immobili costruzioni e ripristini manutenzioni straor. beni di														
Totale voce														
02 Impianti e attrezzature:														
impianti	1.054.014		705.849		348.165	218.490		5.100		88.022				473.533
Totale voce	1.054.014		705.849		348.165	218.490		5.100		88.022				473.533
03 Attrezzature ind.li e comm.li														
attrezzature	1.432		107		1.325					215				1.110
Totale voce	1.432		107		1.325					215				1.110
04 Altri beni														
mobilio	45.998		45.963		35					35				
automezzi	55.620		45.866		9.754					2.787				6.967
macchine el. ed elettr.	82.171		81.759		412	1.707				582				1.537
Insegne	19.553		17.598		1.955					1.955				
Beni under€ 516,46	945		945											
Totale voce	204.287		192.131		12.156	1.707				5.359				8.504
05 Immobilizzazioni in corso ed acconti														
impianti carburanti	55.284				55.284									55.284
Totale voce	55.284				55.284									55.284
Totale	1.313.585		897.980		416.930	220.197		5.100		93.596				538.431

Nel corso del 2016 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.

Nel corso dell'esercizio l'Automobile Club Milano ha acquistato dalla sua controllata Immobiliare ACM Spa una quota pari al 30% del capitale sociale di SIAS Spa divenendo l'unico socio della SIAS stessa. Il prezzo di acquisto, pari ad € 368.400 rappresenta il 30% del valore della SIAS determinato sulla base di quanto risultante dalla perizia effettuata dalla società TREVOR Spa nel corso dell'esercizio 2016 (valore stimato della SIAS Spa pari ad € 1.228.000) per determinare il valore di cessione ad ACI.

A chiusura dell'esercizio, SIAS ha registrato una perdita di esercizio pari ad € 498.798,00 provocando una diminuzione del capitale sociale della società di oltre un terzo dello stesso e facendo configurare pertanto la fattispecie di cui all'articolo 2446 del codice civile. Gli amministratori hanno convocato senza indugio l'assemblea della società, ai sensi di detto articolo e non è stato deliberato l'immediato ripristino del capitale in quanto si è ritenuto che a partire dall'esercizio 2017, i risultati della società miglioreranno assorbendo le perdite verificatesi nel corso dell'esercizio 2016.

In particolare si precisa che in data 14 marzo 2017 è stata perfezionata la vendita del 75% di SIAS ad ACI al prezzo di € 921.000,00 sulla base della perizia Trevor.

L'accordo tra Automobile Club Milano e Automobile Club Italia prevede espressamente che, fino alla data del 31/12/2016, ACM si faccia carico di tutte le perdite subite dalla SIAS. Per coprire, quindi, l'eventuale mancata "ripresa" della SIAS negli esercizi successivi, si è

prudenzialmente deciso di accantonare la somma di € 498.798 (esattamente pari all'importo della perdita 2016) ad uno specifico fondo copertura perdite società controllate.

Inoltre, l'AC Milano ha provveduto ad azzerare la partecipazione in ACI Consult Spa (società del gruppo ACI) perché l'Ente non è più presente all'interno della compagine sociale della stessa.

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 in bilancio
	Costo	Rivalutazioni	Valore al 31-12-2015	Acquisizioni	Spostamenti da una ad altra voce	Alienazioni	Rivalutazioni	Svalutazioni	
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	1.423.050	12.540	1.435.590	368.400					1.803.990
Acinnova Srl	200.000		200.000						200.000
ACM Services SpA	144.608		144.608						144.608
ACM Servizi Assicurativi SpA	103.290		103.290						103.290
Fondo svalutazione partecipazioni:									
Acinnova Srl	-200.500		-200.500						-200.500
SIAS SpA Autodromo Nazionale di Monza	-989.928		-989.928						-989.928
Totale voce	1.894.194	1.462.826	3.357.020	368.400					3.725.420
b. imprese collegate:									
Aci Consult Srl	6.466		6.466					6.466	
Aci Como Servizi Srl	516		516						516
Totale voce	6.982		6.982					6.466	516
Totale	1.901.176	1.462.826	3.364.002	368.400				6.466	3.725.936

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
31/12/2016

Partecipazioni in imprese controllate e collegate - Situazione al 31 dicembre 2016								
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	23.630.399	29.416	100,00%	23.942.445	2.663.960	21.278.485
Autodromo Naz. Monza SIAS SpA	Milano - Corso Venezia n. 43	550.000	201.150	-498.478	100,00%	201.150	813.562	-612.412
ACM Servizi Assicurativi SpA	Milano - Corso Venezia n. 43	130.000	1.355.829	28.638	80,00%	1.084.663	103.291	981.372
Acm Services SpA	Milano - Corso Venezia n. 43	182.000	224.283	4.152	80,00%	179.426	144.608	34.818
Totale		2.084.000	25.411.661	-436.272		25.407.685	3.725.421	21.682.264

Tabella 2.1.3.a3 – Informativa sulle partecipazioni non qualificate

Partecipazioni in imprese non qualificate - Situazione al 31 dicembre 2016						
Denominazione	Sede legale	Capitale sociale	Patrimonio netto	Utile (perdita) di esercizio	% di possesso	Valore in bilancio
Acicomo Servizi Srl	Como - Viale Masia n. 79	51.000	57.214	795	1%	516
Totale		51.000	57.214	795		516

L' ACI CONSULT S.p.A. CNP (Compagnia Nazionale Parcheggi) con sede in Roma è una società di ingegneria dei trasporti e fornisce supporto tecnico-operativo per le Amministrazioni locali in materia di parcheggi di piani del traffico ecc.; la società nei precedenti anni ha avuto due ricapitalizzazioni nella prima del 2009 l'Ente ha sottoscritto la ricapitalizzazione del capitale sociale. Nel novembre 2015 il capitale era interamente abbattuto in seguito alle perdite e l'Ente in considerazione della presenza della rinata Commissione Mobilità non ha ritenuto di sottoscrivere la ricostruzione del capitale sociale e pertanto si procede a cancellare la partecipazione di € 6.446. 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

Criteria 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

Criteria di valutazione

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

Analisi dei movimenti

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

Tabella 2.1.3.c – Movimenti dei titoli immobilizzati

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio		Dell'esercizio					Valore in bilancio
	Valore nominale	Ripristino di valore	Acquisizioni	Spostamenti da una ad altra voce	Alienazioni	Ripristino di valore	Sv.zioni	
03 Altri titoli	195.046		26.000		452			220.594
Totale voce	195.046		26.000		452			220.594
Totale	195.046		26.000		452			220.594

L'importo è così composto:

1) € 158.340 per acquisizione di depositi cauzionali presso il Comune di Milano (+ € 26.000 rispetto al 2015 dovuto al saldo fra l'esborso per un deposito cauzionale per lavori presso il punto vendita carburante di Viale Baracca);

2) € 50.386 per acquisizione di depositi cauzionali per locazione uffici;

3) € 11.845 per acquisizione di depositi cauzionali diversi presso terzi (- € 452 a seguito di una restituzione avvenuta nel corso dell'esercizio 2016);

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 31.12.2015	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2016
01 Materie prime, sussidiarie e di consumo:				
Totale voce				
02 Prodotti in corso di lavoraz. e semilavorati:				
Totale voce				
04 Prodotti finiti e merci:	36.215		2.668	33.547
Totale voce	36.215		2.668	33.547
05 Acconti				
Totale voce				
Totale	36.215		2.668	33.547

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 31-12-2016
	Valore nominale	Ripristino di valore	Svalutazioni i/fondi	Valore al 31-12-2015	Incrementi	Spostamenti da una ad altra voce	Decrementi	Ripristino di valore/utilizzo fondo	Svalutazioni/ Incremento fondi	
ATTIVO CIRCOLANTE										
II Crediti										
01 verso clienti:	3.275.247		19.653	3.255.594	6.074.881		5.973.555		-970	3.357.890
Totale voce	3.275.247		19.653	3.255.594	6.074.881		5.973.555		-970	3.357.890
02 verso imprese controllate:	530.000			530.000			530.000			
Totale voce	530.000			530.000			530.000			
03 verso imprese collegate:										
Totale voce										
04-bis Crediti Tributari	64.221			64.221	385.391		437.641			11.971
Totale voce	64.221			64.221	385.391		437.641			11.971
04-ter imposte anticipate:										
Totale voce										
05 verso altri:										
crediti verso altri	299.868			299.868	2.838.440		2.875.408			262.900
f/do sval.ne crediti	-110.000			-110.000	-36.815					-146.815
Totale voce	189.868			189.868	2.801.625		2.875.408			116.085
Totale	4.059.336		19.653	4.039.683	9.261.897		9.816.604		-970	3.485.946

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

- I crediti nei confronti di ACI ammontano ad € 99.848;
- I crediti nei confronti delle Delegazioni sono pari ad € 715.081;
- I crediti nei confronti della società SIAS Spa sono € 1.327.598;
- I crediti verso Keropetrol Spa ammontano ad € 178.483;
- I crediti per fatture da emettere sono pari ad € 797.720.

I crediti tributari sono così composti:

- credito IVA risultante dalla dichiarazione annuale pari a € 4.259;
- credito IRES a seguito del calcolo imposte anno 2016 pari ad € 7.712.

I crediti verso altri sono così composti:

- altri crediti verso dipendenti per € 1.430, 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 € 77.368;
- crediti verso delegazioni per insoluti RID quote sociali per € 32.027;
- crediti verso gestori punti carburanti per bonus fine gestione pari a € 85.537.

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 alla cancellazione di crediti di varia natura perché definiti, prescritti, inesistenti o inesigibili (anche e soprattutto in ragione del fatto che tutte le attività poste in essere per permettere il recupero di tali crediti non hanno portato ad alcun risultato – si ritiene, infine, che perseguire ulteriori strade porterebbe ad un aggravio di costi senza ottenere alcunché) per un importo di € 132.289. Un ulteriore somma pari ad € 36.815 è stata accantonata 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). La lista completa dei crediti cancellati è riportata nella tabella che segue:

CLIENTE	IMPORTO
D.V.A DI ARGENTINO ANTONIO & C SAS	34.098
ACINNOVA SRL	221
TELECOM ITALIA SPA	-116
IP LAVAGGIO SARCA SAS DI S.C.VESPO & C.	632
METROPOLITANA MILANESE SPA	15
FRANCHINI BENITO	420
UNIPOL COMPAGNIA DI ASSICURAZIONE SPA	186
LANFRANCHI VALTER	1.596
NOBILI LORENZO	2.379
PANDOLFI CARLO	45
ZANCHI PIERO LORENZO	6.876
TOTALE CLIENTE	46.352
CREDITI	IMPORTO
Clienti per fatture da emettere	19.456
Anticipi a Fornitori	5.005
Crediti ACI Global per soccorsi stradali	260
Crediti verso ex dipendenti (recupero TFS erogato in eccesso)	61.054
CASSA SPORTELLI	162
TOTALE CREDITI	85.937
TOTALE DA CANCELLARE	132.289

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				
Il Crediti				
01 verso clienti:	3.357.890			3.357.890
02 verso imprese controllate				
03 verso imprese collegate				
04-bis crediti tributari	11.971			11.971
04-ter imposte anticipate				
05 verso altri	116.085			116.085
Totale	3.485.946			3.485.946

Si precisa che i crediti verso altri indicati nella soprastante tabella sono al netto dell'accantonamento al "fondo svalutazione crediti verso altri" € 146.815, come indicato nella tabella precedente.

Tabella 2.2.2.a3 – Analisi di anzianità dei crediti

Descrizione	ANZIANITÀ														Totale crediti lordi	Totale svalutazioni	Valori in bilancio
	Esercizio 2016		Esercizio 2015		Esercizio 2014		Esercizio 2013		Esercizio 2012		Esercizio 2011		Esercizi precedenti				
	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni													
ATTIVO CIRCOLANTE																	
II Crediti																	
01 verso clienti:	2.189.299		856.347		124.753		74.129	10.758	33.587	7.925	12.584		85.874		3.376.573	18.683	3.357.890
Totale voce	2.189.299		856.347		124.753		74.129	10.758	33.587	7.925	12.584		85.874		3.376.573	18.683	3.357.890
02 verso imprese controllate																	
Totale voce																	
03 verso imprese collegate																	
Totale voce																	
04-bis crediti tributari																	
credito IVA	11.971														11.971		11.971
Totale voce	11.971														11.971		11.971
04-ter imposte anticipate																	
Totale voce																	
05 verso altri	177.363	36.815		30.000	85.537	80.000									262.900	146.815	116.085
Totale voce	177.363	36.815		30.000	85.537	80.000									262.900	146.815	116.085
Totale	2.378.633	36.815	856.347	30.000	210.290	80.000	74.129	10.758	33.587	7.925	12.584		85.874		3.651.444	165.498	3.485.946

2.2.3 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 31.12.2015	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2016
01 Depositi bancari e postali:	528.821	6.592.263	-6.732.330	388.754
Totale voce	528.821	6.592.263	-6.732.330	388.754
02 Assegni:				
Totale voce				
03 Denaro e valori in cassa:	343	20.473	-20.802	14
Totale voce	343	20.473	-20.802	14
Totale	529.164	6.612.736	-6.753.132	388.768

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

- 1) Banca Intesa Sanpaolo S.p.A. conto corrente ordinario per € 386.627;
- 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 € 13.

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

- ALLEGATO 6 - RENDICONTO FINANZIARIO ESERCIZIO 2016	Consuntivo Esercizio 2016	Consuntivo Esercizio 2015
A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale		
1. Utile (perdita) dell'esercizio	-347.910	-805.476
2. Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi:	515.602	18.144
- accant. Fondi Quiescenza e TFR	17.124	18.144
- accant. Fondi Rischi	498.478	0
(Utilizzo dei fondi):	-287.319	-54.145
- (accant. Fondi Quiescenza e TFR)	-137.319	0
- (accant. Fondi Rischi)	-150.000	-54.145
Ammortamenti delle immobilizzazioni:	102.523	84.447
- ammortamento Immobilizzazioni immateriali	8.928	10.048
- ammortamento Immobilizzazioni materiali:	93.595	74.399
Svalutazioni per perdite durevoli di valore:	6.465	989.928
- svalutazioni partecipazioni	6.465	989.928
Altre rettifiche per elementi non monetari	0	0
2. Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	337.271	1.038.374
3. Flusso finanziario prima delle variazioni del CCN (1+2)	-10.639	232.898

Tabella 2.2.4b – Rendiconto finanziario [segue]

- ALLEGATO 6 - RENDICONTO FINANZIARIO ESERCIZIO 2016	Consuntivo Esercizio 2016	Consuntivo Esercizio 2015
4. Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(incremento) delle rimanenze	2.668	-4.332
Decremento/(incremento) dei crediti vs clienti	-102.296	-82.369
Decremento/(incremento) dei crediti vs soc. controllate	530.000	0
Decremento/(incremento) dei crediti vs Erario	52.250	-56.092
Decremento/(incremento) altri crediti	73.783	135.576
Decremento/(incremento) ratei e risconti attivi	67.171	95.181
Incremento/(decremento) dei debiti verso fornitori	-602.435	709.304
Incremento/(decremento) dei debiti vs soc. controllate	0	0
Incremento/(decremento) dei debiti vs Erario	49.067	-72.613
Incremento/(decremento) dei debiti vs Istituti Previdenziali	4.791	-21.134
Incremento/(decremento) altri debiti	499.513	-17.606
Incremento/(decremento) ratei e risconti passivi	-95.226	-97.577
4 Totale Variazioni del capitale circolante netto	479.286	588.338
A Flussi finanziario della gestione reddituale (3+4)	468.647	821.236
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
<u>(Incremento) decremento immobilizzazioni immateriali</u>	0	0
Immobilizzazioni immateriali nette iniziali	13.676	23.724
Immobilizzazioni immateriali nette finali	4.748	13.676
(Ammortamenti immobilizzazioni immateriali)	-8.928	-10.048
<u>(Incremento) decremento immobilizzazioni materiali</u>	-215.096	-174.204
Immobilizzazioni materiali nette iniziali	416.930	317.125
Immobilizzazioni materiali nette finali	538.431	416.930
(Ammortamenti immobilizzazioni materiali)	-93.595	-74.399
<u>(Incremento) decremento immobilizzazioni finanziarie</u>	-393.947	-714.774
Immobilizzazioni finanziarie nette iniziali	3.560.546	3.835.700
Immobilizzazioni finanziarie nette finali	3.948.028	3.560.546
Plusvalenze / (Minusvalenze) da cessioni		0
Svalutazioni delle partecipazioni	-6.465	-989.928
B. Flusso finanziario dell'attività di investimento	-609.043	-888.978
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)	-140.396	-67.742
Disponibilità liquide al 1° gennaio	529.164	596.906
Disponibilità liquide al 31 dicembre	388.768	529.164

2.3 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 2.3.1 – Movimenti del patrimonio netto

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO

Descrizione	Saldo al 31.12.2015	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2016
I Riserve:				
Riserve facoltative tassate	49.609			49.609
Totale voce	49.609			49.609
II Utili (perdite) portati a nuovo	6.240.919		805.478	5.435.441
III Utile (perdita) dell'esercizio	-805.477	805.477	347.910	-347.910
Totale voce	5.435.442	805.477	1.153.388	5.087.531
Totale	5.485.051	805.477	1.153.388	5.137.140

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 23 dicembre 2013, 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, “[...] 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; gli utili di esercizio sono appostati ad una riserva di patrimonio netto[...]”. In linea con quanto esposto nella Nota Integrativa relativa all'esercizio 2015, dato che l'Ente ha prodotto una perdita nel corso del precedente esercizio, nessun appostamento a riserva viene disposto nel corso dell'esercizio 2016.

Per quanto riguarda l'esercizio 2016 si rinvia al paragrafo 3.2.

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.

2.4 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 2.4.c – Movimenti di altri fondi

DESCRIZIONE FONDO	ALTRI FONDI			
	Saldo al 31.12.2015	Utilizzazioni	Accantonamenti	Saldo al 31.12.2016
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	150.000	150.000	498.478	498.478
Totale	349.780	150.000	498.478	698.258

L'unico fondo che si è movimentato nel corso dell'esercizio 2016 è stato quello relativo alla copertura perdite società controllate. Da un lato sono stati utilizzati € 150.000 per coprire le ultime spese relative alla società ACINNOVA in liquidazione e dall'altro è stata accantonata una somma pari ad € 498.478 per coprire la perdita della società SIAS SPA al 31/12/2016 (a questo proposito si rimanda a quanto esposto nella sezione relativa alle immobilizzazioni finanziarie della presente Nota Integrativa).

2.5 FONDO TFR E FONDO QUIESCENZA

Analisi dei movimenti

Le tabelle 2.5.a e 2.5.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 2.5.a – Movimenti del fondo indennità fine servizio (TFS)

FONDO QUIESCENZA							
Saldo al 31.12.2015	Utilizzazioni	Quota dell'esercizio	Adeguamenti	Saldo al 31.12.2016	DURATA RESIDUA		
					Entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successivo	Oltre 5 anni
306.613	131.630	9.033		184.016			184.016

In questa voce sono accantonate le quote spettanti al personale dipendente assunto prima del 01/01/2001. Nel corso del 2016 sono state pagate le somme dovute ad alcuni dipendenti cessati dal servizio in anni precedenti.

Tabella 2.5.b – Movimenti del fondo indennità fine rapporto (TFR)

FONDO TFR							
Saldo al 31.12.2015	Utilizzazioni	Quota dell'esercizio	Adeguamenti	Saldo al 31.12.2016	DURATA RESIDUA		
					Entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successivo prima di 5 anni	Oltre 5 anni
39.739	5.690	8.092		42.141			42.141

In questa voce sono accantonate le quote spettanti al personale dipendente assunto dopo il 01/01/2001. La somma utilizzata è relativa alla ex dipendente di ACM trasferita presso

l'Automobile Club Bari. Si fa presente che una quota parte dell'accantonamento dell'esercizio, pari a € 850, è stata posta a carico del Fondo Trattamento Accessorio secondo quanto stabilito dal CCNL. Pertanto nella voce "Accantonamento TFR" del Conto Economico risulta imputata la somma di € 7.627 (al lordo dell'imposta sostitutiva di rivalutazione del T.F.R.).

2.6 DEBITI

Critério di valutazione

I debiti sono iscritti al valore nominale.

Analisi dei movimenti

La tabella 2.6.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 2.6.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 2.6.a1 – Movimenti dei debiti

Descrizione	Saldo al 31.12.2015	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2016
PASSIVO				
D. Debiti				
Totale voce				
05 debiti verso altri finanziatori:				
Totale voce				
06 acconti:				
Totale voce				
07 debiti verso fornitori:	1.801.469	6.610.479	7.212.914	1.199.034
Totale voce	1.801.469	6.610.479	7.212.914	1.199.034
08 debiti rappresentati da titoli di credito:				
Totale voce				
09 debiti verso imprese controllate:				
Totale voce				
10 debiti verso imprese collegate:				
Totale voce				
11 debiti verso controllanti:				
Totale voce				
12 debiti tributari:	30.502	1.044.811	995.744	79.569
Totale voce	30.502	1.044.811	995.744	79.569
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:	36.266	52.454	47.663	41.057
Totale voce	36.266	52.454	47.663	41.057
14 altri debiti:	91.076	1.405.530	906.016	590.590
Totale voce	91.076	1.405.530	906.016	590.590
Totale	1.959.313	9.113.274	9.162.337	1.910.250

Si precisa che, tra i debiti verso i fornitori, € 109.205 sono iscritti a favore di Aci.

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

- 1) € 53.276 verso erario per IVA;
- 2) € 20.362 verso erario per IRAP;
- 3) € 5.931 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 € 174;
- 2) Inpdap per contributi previdenziali per complessivi € 40.911;
- 3) Fondo previdenziale INPDAP € 115.

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

- 1) Debiti verso il personale e collaboratori € 114.117 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 € 5.712
- 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 € 444.863.

A chiusura dell'esercizio, infine, si è posta in essere un'attività di ricognizione di tutti i debiti dell'Automobile Club Milano che ha portato alla cancellazione di debiti di varia natura perché inesistenti per un importo di € 110.395. La lista completa dei debiti cancellati è riportata nella tabella che segue:

FORNITORE	IMPORTO
GIUSEPPE SOMMARIVA & C. S.A.S.	17
MABRI DI FESTA MARIO RAFFAELE & C. S.N.C.	8
PROVENZAL G. & PIEMONTE M. S.N.C.	605
LA DUCALE SPA	3.300
EAGLE RECAPITI ESPRESSI S.R.L.	6.061
MANPOWER S.P.A.	20
ADECCO ITALIA S.P.A.	12
FIORANI CARLO	3
ATLANTIDE SRL	1.000
UNIPOL COMPAGNIA DI ASSICURAZIONE SPA	797
LANFRANCHI VALTER	803
NOBILI LORENZO	2.111
TNT POST SERVICES SRL	130
FAVORCAR SNC DI FAVORE GIUSEPPE & C	2
SANNA LUIGI	2.286
CONFALONIERI STEFANO	250
LOSI FRANCO	539
PANDOLFI CARLO	85
PIERREVI SRL	110
PALMA GIANLUCA	23
RANELLI SIMONETTA RITA	1.990
ASTRID PETROLI S.R.L.	760
D'AMBRA ANDREA	1.234
AUTOLAVAGGIO MAGENTA SNC DI F.LLI LAI	307
CASATI CLAUDIO	75
BASI ACHILLE SRL	660
ZANCHI PIERO LORENZO	31
TOTALE FORNITORI	23.219
DEBITI	IMPORTO
Fornitori per fatture da ricevere	86.581
Debiti diversi	565
TOTALE DEBITI	87.146
TOTALE DA CANCELLARE	110.365

Tabella 2.6.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
			Importo	Importo	Importo	
PASSIVO	Importo	Importo	Importo			
D. Debiti						
07 debiti verso fornitori:	1.199.034					1.199.034
Totale voce	1.199.034					1.199.034
12 debiti tributari:	79.569					79.569
Totale voce	79.569					79.569
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:	41.057					41.057
Totale voce	41.057					41.057
14 altri debiti:	590.590					590.590
Totale voce	590.590					590.590
Totale	1.910.250					1.910.250

Tabella 2.6.a3 – Analisi di anzianità dei debiti

Descrizione	ANZIANITÀ							Totale
	Esercizio 2016	Esercizio 2015	Esercizio 2014	Esercizio 2013	Esercizio 2012	Esercizio 2011	Esercizi precedenti	
PASSIVO								
D. Debiti								
04 debiti verso banche:								
Totale voce								
05 debiti verso altri finanziatori:								
Totale voce								
06 acconti:								
Totale voce								
07 debiti verso fornitori:	939.971	154.225	68.397	8.624	6.549	5.421	15.847	1.199.034
Totale voce	939.971	154.225	68.397	8.624	6.549	5.421	15.847	1.199.034
08 debiti rappresentati da titoli di credito:								
Totale voce								
09 debiti verso imprese controllate:								
Totale voce								
10 debiti verso imprese collegate:								
Totale voce								
11 debiti verso controllanti:								
Totale voce								
12 debiti tributari:	79.569							79.569
Totale voce	79.569							79.569
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:	41.057							41.057
Totale voce	41.057							41.057
14 altri debiti:	590.590							590.590
Totale voce	590.590							590.590
Totale	1.651.187	154.225	68.397	8.624	6.549	5.421	15.847	1.910.250

2.7 RATEI E RISCONTI

2.7.1 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 2.7.1 – Movimenti dei ratei e risconti attivi

RATEI E RISCONTI ATTIVI

	Saldo al 31.12.2015	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2016
Risconti attivi:	710.019	642.848	710.019	642.848
Totale	710.019	642.848	710.019	642.848

Nel dettaglio:

- Risconti attivi per aliquote sociali c/Aci € 627.131, - € 57.896;
- Risconti attivi su fitti passivi: € 5.409, - € 7.256 rispetto all'esercizio precedente;
- Risconti attivi per premi di assicurazione: € 7.675; € 2.840 rispetto al 2015.
- Risconti attivi per costi diversi € 2.32 relativi ad utenze elettriche e telefoniche di competenza dell'anno successivo.

2.7.2 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 2.7.2 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 2.7.2 – Movimenti dei ratei e risconti passivi

RATEI E RISCONTI PASSIVI

	Saldo al 31.12.2015	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2016
Risconti passivi:	1.165.737	1.070.511	1.165.737	1.070.511
Totale	1.165.737	1.070.511	1.165.737	1.070.511

Nel dettaglio:

- Risconti passivi per quote sociali € 1.070.511 (€ 85.666).

2.8 CONTI D'ORDINE

2.8.1 IMPEGNI ASSUNTI DALL'ENTE

Tabella 2.8.a1 – Fidejussioni a garanzia di terzi

Soggetto debitore (beneficiario)	Valore fidejussione al 31/12/2015	Valore fidejussione al 31/12/2016
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.

2.8.2 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 2.8.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

	2016	2015	Scostamenti
Gestione Caratteristica	336.408	398.922	-62.514
Gestione Finanziaria	4.422	3.385	1.037
Gestione Straordinaria	-583.845	-1.091.175	507.330
Risultato Ante-Imposte	-243.015	-688.868	445.853
Imposte d'esercizio	104.895	116.609	-11.714
UTILE DI ESERCIZIO	-347.910	-805.477	457.567

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 2016	Esercizio 2015	Scostamenti
3.645.027	3.576.094	68.933
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

Tale valore risulta così determinato:

Descrizione voce	2016	2015	Scostamento
RP.01.01.0002 VENDITE MATERIALE DIVERSO	510	587	-77
RP.01.01.0003 RICAVI VENDITA CARBURANTE	462.857	454.604	8.253
RP.01.01.0006 RICAVI VENDITA VALORI BOLLATI E MARCHE PATE		8	-8
RP.01.02.0001 QUOTE SOCIALI	2.353.133	2.335.021	18.112
RP.01.02.0003 PROVENTI POSTEGGI			
RP.01.02.0004 PROVENTI CONVENZIONE REGIONE SERVIZIO MOBILITÀ		7.858	-7.858
RP.01.02.0008 PROVENTI SCUOLA GUIDA		2.000	-2.000
RP.01.02.0011 PROVENTI PER MANIFESTAZIONI SPORTIVE	672.970	672.220	750
RP.01.02.0013 PROVENTI PER RISCOSSIONE TASSE CIRCOLAZIONE	155.554	103.792	51.762
RP.01.02.0014 RIBASSI E ABBUONI ATTIVI	3	4	
TOTALE	3.645.027	3.576.094	68.934

I principali scostamenti rispetto al passato esercizio sono i seguenti:

- Vendita carburanti Per l'anno 2016 si registra un lieve calo delle vendite, pari all'1,12 % (6.184.995 litri venduti nel 2016 contro i 6.254.996 litri del 2015, pari a - 70.001 litri). Il ricavato totale è risultato essere pari a 444.798,23 € (-2,16 % rispetto al 2015, chiuso a 454.604,44 €), con un compenso prolitro pari a 0,07192 €/litro.
Va considerato che sono stati effettuati dei lavori che hanno comportato il fermo delle attività per quanto riguarda i PV di Milano – v.le Regina Margherita (1 settimana di fermo), Milano – p.za Risorgimento (circa 20 giorni di fermo), Milano – via Toti (circa 45 giorni di fermo) e Cinisello B- via Monfalcone (circa 2 mesi di fermo). Per quanto riguarda il PV di Sesto S. Giovanni c'è stato un periodo di prova con gestione ghost che però non ha portato buoni risultati, e dopo 4 mesi è stata ripristinata la presenza del gestore.
- Quote sociali (€ 18.112), l'aumento è dovuto 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 alti);
- Proventi per riscossione tasse di circolazione (+ € 51.762), l'attività di riscossione delle tasse automobilistiche a registrato un notevole incremento nel corso dell'esercizio 2016 per effetto del condono che la Regione ha proposto ai contribuenti.

A5 - Altri ricavi e proventi

Esercizio 2016	Esercizio 2015	Scostamenti
1.663.165	2.115.253	-452.088
di cui straordinari	di cui straordinari	
135.671	77.141	

Tale valore risulta così analiticamente determinato:

Descrizione voce	2016	2015	Scostamento
RP.01.06.0006 CONCORSI E RIMBORSI DIVERSI	96.294	27.785	68.509
RP.01.06.0007 RIMBORSO PER SCIOPERI E/O RITARDI	4.723	2.977	1.746
RP.01.06.0008 RECUPERO SPESE CONDOMINIALI	71.115	100.610	-29.495
RP.01.06.0009 SUBAFFITTI DI IMMOBILI	479.350	685.268	-205.918
RP.01.06.0010 PLUSVALENZA DA ALIENAZIONE CESPITI			
RP.01.06.0012 CANONE MARCHIO DELEGAZIONI	298.416	435.100	-136.684
RP.01.06.0013 PROVVIGIONI ATTIVE	450.183	619.661	-169.478
RP.01.06.0014 SOPRAVVENIENZE DELL'ATTIVO	17.911	5.943	11.968
RP.01.06.0015 PROVENTI E RICAVI DIVERSI	496	21.500	-21.004
RP.01.06.0019 CONCORSI E RIMB. DIVERSI: CONSUMO IDRICO	13.639	8.941	4.698
RP.01.06.0020 CONCORSI E RIMB. DIVERSI: EN. ELETTRICA	12.132	14.048	-1.916
RP.01.06.0021 CONCORSI E RIMB. DIVERSI: SPESE TELEFONICHE	15.541	21.987	-6.446
RP.01.06.0022 CONCORSI E RIMB. DIVERSI: POLIZZE ASSICUR.	49.310	57.048	-7.738
RP.01.06.0023 CONCORSI E RIMB. DIVERSI: IMP.TA PUBBL.TÀ	1.835	2.817	-982
RP.01.06.0024 CONCORSI E RIMB. DIVERSI: IMP.TA REGISTRO	4.593	6.178	-1.585
RP.01.06.0025 CONCORSI E RIMB. DIVERSI: TASSA RIFIUTI	14.038	12.701	1.337
RP.01.06.0027 RIMBORSO STIPENDI E ONERI PERSONALE COMANDA	15.829	14.247	1.582
RP.01.06.0028 RIMBORSO TRATTAMENTO ACCESSORIO PERSONALE		1.301	-1.301
RP.01.06.0030 ALTRI RICAVI RELATIVI AD ESERCIZI PRECEDENTI	117.760	77.141	40.619
	1.663.165	2.115.253	-492.707

Lo scostamento è dovuto principalmente a:

- “Concorsi e rimborsi diversi”, ovvero rimborsi di spese varie da parte delle delegazioni, in aumento di € 68.509 rispetto allo scorso esercizio. Per la maggior parte si tratta da un lato del contributo ricevuto da ACI Italia per la promozione del marchio SARA (€ 48.164) e dall’altro del rimborso delle spese sostenute per l’organizzazione dell’evento Karting in piazza (€ 21.250);
- “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 decremento per € 136.684 legato alla modifica dei contratti stessi;
- “Provvigioni attive”, in diminuzione per € 169.478 relativa ai corrispettivi per l’attività assicurativa Sara va evidenziato che nel 2015 per effetto del progetto erano stati erogati €125.00,00.
- Le voci di natura straordinaria riguardano per la quasi totalità la cancellazione di debiti inesistenti dal bilancio dell’Automobile Club Milano per € 110.395 come esposto nella sezione relativa ai debiti dello Stato Patrimoniale.

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 2016	Esercizio 2015	Scostamenti
4.568	2.797	1.771
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

I suddetti importi sono composti da:

Descrizione voce	2016	2015	Scostamento
CP.01.01.0001 MERCE DESTINATA ALLA VENDITA		384	-384
CP.01.01.0002 CANCELLERIA	3.761	529	3.232
CP.01.01.0003 MODULISTICA		338	-338
CP.01.01.0004 MATERIALE DI CONSUMO	807	1.546	-739
TOTALE	4.568	2.797	1.771

B7 –Spese per prestazioni di servizi

Esercizio 2016	Esercizio 2015	Scostamenti
1.414.897	1.380.318	34.579
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

La voce risulta così determinata:

Descrizione voce	2016	2015	Scostamento
CP.01.02.0002 COMPENSI ORGANI DELL'ENTE	9.800	9.800	
CP.01.02.0003 COMPENSI COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI	6.734	7.237	-503
CP.01.02.0004 PROVVISORIE PASSIVE	251.746	237.267	14.479
CP.01.02.0005 CONSULENZE LEGALI E NOTARILI	47.947	36.272	11.675
CP.01.02.0007 ALTRE CONSULENZE	1.586	8.574	-6.988
CP.01.02.0012 PRESTAZIONI MEDICHE		719	-719
CP.01.02.0013 ORGANIZZAZIONE EVENTI	339.474	318.230	21.244
CP.01.02.0015 PUBBLICITÀ E ATTIVITÀ PROMOZIONALI	649	920	-271
CP.01.02.0022 FORNITURA DI ACQUA	10.556	1.980	8.576
CP.01.02.0023 FORNITURA GAS	98		
CP.01.02.0024 FORNITURA ENERGIA ELETTRICA	44.205	54.870	-10.665
CP.01.02.0025 SPESE TELEFONICHE RETE FISSA	30.831	39.816	-8.985
CP.01.02.0027 SERVIZI DI RETE/CONNETTIVITÀ	1.505	938	567
CP.01.02.0028 SERVIZI INFORMATICI PROFESSIONALI ED ELABORAZIONI	32.268	75.542	-43.274
CP.01.02.0029 SPESE ESERCIZIO AUTOMEZZI	1.630	2.552	-922
CP.01.02.0031 SPESE TRASPORTI	3.563	4.825	-1.262
CP.01.02.0032 MISSIONI E TRASFERTE	5.383	2.326	3.057
CP.01.02.0033 MANUTENZIONI ORDINARIE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	33.081	48.960	-15.879
CP.01.02.0035 PREMI ASSICURAZIONE	76.964	74.796	2.168
CP.01.02.0036 POLIZZE DI FIDEJUSSIONE		131	-131
CP.01.02.0037 BUONI PASTO	12.975	13.521	-546
CP.01.02.0039 SPESE POSTALI	54.841	1.291	53.550
CP.01.02.0041 BOLLATURA, VIDIMAZIONI E CERTIFICATI	1.204	1.121	83
CP.01.02.0042 ALTRE SPESE SERVIZI: ATTIVITÀ IST.LE	158.504	168.178	-9.674
CP.01.02.0043 ALTRE SPESE SERVIZI: GESTIONE CARB.TI	71.371	84.831	-13.460
CP.01.02.0044 ALTRE SPESE SERVIZI: CONVENZIONI		10.246	-10.246
CP.01.02.0045 ALTRE SPESE SERVIZI: VARIE	212.512	171.621	40.891
CP.01.02.0046 PREMIAZIONE SOCI SPORTIVI	3.133	3.754	-621
CP.01.02.0048 QUOTE CLUB ACISTORICO	2.337		
TOTALE	1.414.897	1.380.318	32.144

I principali scostamenti rispetto al passato esercizio sono i seguenti:

- Provvigioni passive (€ 14.479) è legata al diverso metodo di calcolo delle provvigioni sulla produzione sociale oltre che al miglioramento nella produzione stessa;
- Consulenze legali e notarili (€ 11.675), l'aumento delle spese legali è principalmente legato alla cessione delle quote della Sias ad ACI e in parte al nuovo contratto con le Delegazioni;
- Organizzazione eventi (+ € 21.244), questa voce di costo, per la parte relativa alle tasse di iscrizione di gare al calendario sportivo nazionale e internazionale anno 2016 è totalmente recuperata dall'Ente dalla S.I.A.S. S.p.A. (vedi voce di entrata correlata "proventi manifestazioni sportive"), l'aumento è dovuto allo svolgimento di alcuni eventi automobilistici in più rispetto all'esercizio 2015;
- Fornitura energia elettrica, acqua e telefonia (- € 11.074), 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;

- Servizi informatici professionali ed elaborazione dati (- € 43.274), rispetto al precedente esercizio, è venuta meno la voce di costo relativa alla quota annuale per la gestione dell'assistenza automobilistica per la delegazione di sede pagata ad ACI Informatica fino al 2015;
- Manutenzione ordinaria di immobilizzazioni materiali (- € 15.879), nel corso dell'esercizio 2016 sono diminuiti gli interventi di manutenzione ordinaria a fronte di un incremento di quelli di natura straordinaria;
- Spese postali (+ € 53.550), la differenza rispetto al precedente esercizio sconta il fatto che si è deciso di appostare su questa voce di costo le spese postali per l'invio della rivista sociale che, fino al 2015, erano imputate sul conto relativo alle spese per attività istituzionali (CP01020042);
- "Altre spese per la prestazioni di servizi" (+ € 7.511), si tratta, per la quasi totalità, dei costi relativi alle convenzioni con le varie società di servizi dell'AC Milano. L'importo totale delle varie convenzioni resta, di fatto, pressoché invariato.

B8 – Spese per godimento di beni di terzi

Esercizio 2016	Esercizio 2015	Scostamenti
1.158.299	1.422.506	-264.207
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

La voce è così composta:

Descrizione voce	2016	2015	Scostamento
CP.01.03.0002 NOLEGGI	10.476	11.284	-808
CP.01.03.0005 FITTI PASSIVI E SPESE A CARICO ACM	538.491	619.858	-81.367
CP.01.03.0006 FITTI PASSIVI DELEGAZIONI	517.823	689.823	-172.000
CP.01.03.0007 SPESE CONDOMINIALI DELEGAZIONI	91.509	101.541	-10.032
TOTALE	1.158.299	1.422.506	-264.207

I costi per noleggi sono lievemente diminuiti.

I Fitti passivi ed oneri accessori e le spese condominiali a carico dell'Ente (- € 263.399) registrano una notevole contrazione da un lato in ragione della contrazione nei canoni di affitto e nelle spese condominiali della sede (- € 81.000) e dall'altro a seguito del passaggio dei contratti di affitto delle delegazioni in capo direttamente ai delegati.

B9 – Costi per il personale

Esercizio 2016	Esercizio 2015	Scostamenti
502.723	570.043	-67.320
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

Così suddivisi:

Descrizione voce	2016	2015	Scostamento
CP.01.04.0003 STIPENDI PERSONALE DI ACI (DIRETTORE)	14.219	59.443	-45.224
CP.01.04.0004 ONERI SOCIALI- ARAN			
CP.01.04.0005 TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO: T.F.R.	7.627	8.499	-872
CP.01.04.0006 TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO: T.F.S.	9.033	9.008	25
CP.01.04.0007 ALTRI COSTI : VISITE FISCALI		56	-56
CP.01.04.0008 CONTRIBUTI INPDAP (EX CPDEL)	92.279	95.823	-3.544
CP.01.04.0009 CONTRIBUTI INPS	87	355	-268
CP.01.04.0010 CONTRIBUTI EX L. 33/80 -ART. 4 (INPDAP)	182		182
CP.01.04.0011 CONTRIBUTI INAIL	1.800	2.154	-354
CP.01.04.0012 STIPENDI: STIPENDIO BASE	192.833	200.465	-7.632
CP.01.04.0013 STIPENDI: RETRIBUZIONE DI ANZIANITÀ		153	-153
CP.01.04.0014 STIPENDI: ASSEGNO NUCLEO FAMILIARE	922	1.189	-267
CP.01.04.0015 STIPENDI: IND. IPOVEDENTI (L. 113/85)	696	813	-117
CP.01.04.0016 STIPENDI: INDENN. ENTE CARICO AMM.NE	3.757	4.067	-310
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	850	850	
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	5.810	337
CP.01.04.0030 ONERI PER IL PERSONALE DI ACI (DIRETTORE)	3.397	14.208	-10.811
TOTALI	502.723	570.043	-67.320

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 2015 unitamente alla circostanza che il compenso del direttore non grava più sul bilancio dell'AC Milano.

B10 - Ammortamenti e svalutazioni

Esercizio 2016	Esercizio 2015	Scostamenti
139.339	114.447	24.892
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

Così suddivisi:

Descrizione voce	2016	2015	Scostamento
CP.01.05.0002 AMMORTAMENTO DIRITTI DI UTILIZZAZIONE OPERE	526	1.042	
CP.01.05.0003 AMMORTAMENTO SOFTWARE		603	-603
CP.01.05.0005 AMMORTAMENTO ALTRI ONERI PLURIENNALI (SITC			
CP.01.05.0006 AMMORTAMENTO ALTRI ONERI PLURIENNALI (Stud	8.402	8.402	-0
CP.01.05.0007 AMMORTAMENTO MOBILI E ARREDI	248	40	208
CP.01.05.0008 AMMORTAMENTO IMPIANTI	88.021	67.545	20.476
CP.01.05.0009 AMMORTAMENTO ATTREZZATURE		107	-107
CP.01.05.0010 AMMORTAMENTO AUTOMEZZI	2.787	1.394	1.393
CP.01.05.0011 AMMORTAMENTO MACCHINE ELETTRICHE ED ELE	583	2.603	-2.020
CP.01.05.0012 AMMORTAMENTO INSEGNE COMMERCIALI	514	617	-103
CP.01.05.0013 AMMORTAMENTO INSEGNE PROMISCUE	1.442	1.730	-288
CP.01.05.0025 SVALUTAZIONI CREDITI VERSO CLIENTI E ALTRI	36.816	30.000	6.816
CP.01.05.0029 AMMORTAMENTO BENI UNDER € 516,46		364	-364
TOTALE	139.339	114.447	25.408

Le variazioni più consistenti riguardano:

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

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

Esercizio 2016	Esercizio 2015	Scostamenti
2.668	-4.333	7.001
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 2016	Esercizio 2015	Scostamenti
1.828.192	1.907.894	-79.702
di cui straordinari	di cui straordinari	
177.757	178.387	

Il dettaglio del 2016 è costituito da:

Descrizione voce	2016	2015	Scostamento
CP.01.09.0001 IMPOSTE E TASSE DEDUCIBILI	161.054	179.095	-18.041
CP.01.09.0005 CONGUAGLIO NEGATIVO IVA RELATIVA A SPESE P	-4.259		-4.259
CP.01.09.0007 SOPRAVVENIENZE PASSIVE ORDINARIE	140.408	5.321	135.087
CP.01.09.0010 ARROTONDAMENTI PASSIVI	3	2	1
CP.01.09.0011 ONERI E SPESE BANCARIE	927	617	310
CP.01.09.0012 MULTE	1.891	2.246	-355
CP.01.09.0013 ABBONAMENTI E PUBBLICAZIONI	24.797	24.364	433
CP.01.09.0014 OMAGGI E ARTICOLI PROMOZIONALI	85.111	75.895	9.216
CP.01.09.0015 SPESE DI RAPPRESENTANZA	4.585	4.961	-376
CP.01.09.0016 RIMBORSI E CONCORSI SPESE DIVERSE	668	5.238	-4.570
CP.01.09.0017 ALTRI ONERI DIVERSI DI GESTIONE	4.149	11.835	-7.686
CP.01.09.0018 ALIQUOTE SOCIALI VERSO ACI	1.371.508	1.419.932	-48.424
CP.01.09.0020 ALTRI COSTI RELATIVI AD ESERCIZI PRECEDENTI	37.350	178.388	-141.038
TOTALE	1.828.192	1.907.894	61.336

Il decremento è legato quasi completamente alla contrazione del costo per Aliquote Sociali verso ACI (contrattare del ricavo per "Quote sociali" di cui si è data illustrazione in precedenza).

Le voci di natura straordinaria riguardano per la quasi totalità la cancellazione di crediti inesigibili dal bilancio dell'Automobile Club Milano per € 132.289 come esposto nella sezione relativa ai crediti dello Stato Patrimoniale.

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 2016	Esercizio 2015	Scostamento
4.504	3.462	1.042

La voce registra:

Descrizione voce	2016	2015	Scostamento
RP.02.02.0001 INT. ATTIVI SU CREDITI ISCRITTI NELLE IMMOBIL.N	2.417	3.167	-750
RP.02.02.0006 INTERESSI SU C/C E DEPOSITI BANCARI	32	27	5
RP.02.02.0008 INTERESSI ATTIVI SU DEPOSITI CAUZIONALI	2.055	268	1.787
TOTALE	4.504	3.462	1.042

La riduzione è dovuta alla diminuzione di tutte le voci che compongono proventi finanziari.

C17 - Interessi e altri oneri finanziari

Esercizio 2016	Esercizio 2015	Scostamento
82	77	5

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

3.1.4 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

D19 - Svalutazioni

Esercizio 2016	Esercizio 2015	Scostamento
504.943	989.928	-484.985

Tale rettifica è dovuta da un lato all'accantonamento al fondo copertura perdite società controllate (in riferimento alla società SIAS Spa) e dall'altro alla svalutazione della partecipazione nella società ACI Consult Spa di cui si è detto sopra nell'illustrazione delle voci dello Stato patrimoniale.

3.1.6 IMPOSTE

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

E22 – Imposte sul reddito dell'esercizio

Esercizio 2016	Esercizio 2015	Scostamento
104.895	116.609	-11.714

Così composta:

Descrizione voce	2016	2015	Scostamento
CP.06.01.0001 IRES	69.568	76.213	-6.645
CP.06.01.0002 IRAP	35.327	40.396	-5.069
TOTALE	104.895	116.609	-11.714

3.2 ANALISI CONSUMI INTERMEDI

REGOLAMENTO RIDUZIONE IN OTTEMPERANZA AL DL 101/2013								
2010					2016			
tipologia di spesa	importo	% Riduzione	Importo riduzione	Importo finale	tipologia di spesa	importo	scostamento	risultato
B6 - Acquisti materie prime	23.977	10%	2.398	21.579	B6 - Acquisti materie prime	4.568	17.011	
B7 - Spese per servizi	583.964	10%	58.396	525.567	B7 - Spese per servizi	385.565	140.002	
B8 - Spese per beni di terzi	673.046	10%	67.305	605.742	B8 - Spese per beni di terzi	548.966	56.776	
TOTALE - ART. 5 - c.1	1.280.987	10%	128.099	1.152.888	TOTALE	939.099	213.789	OK
					RISPARMI DA ACCANTONARE		341.887	
TOTALE - ART. 6 c.1 - c.v. 1	48.103	50%	24.052	24.052	TOTALE - ART. 6 c.1 - c.v. 1	23.321	730	OK
TOTALE - ART. 7	753.524	10%	75.352	678.171	TOTALE - ART. 7	515.698	162.473	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 DESTINAZIONE/COPERTURA DEL RISULTATO ECONOMICO

L'Ente nel corso dell'esercizio ha prodotto una perdita di € 347.910.

Anche in questo caso vale quanto detto al paragrafo 2.3 "Patrimonio Netto" per quanto concerne le riduzioni di spesa per consumi intermedi; in relazione a ciò, in linea con quanto previsto dall' articolo 9 del Regolamento sopra richiamato, "[...] 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; gli utili di esercizio sono appostati ad una riserva di patrimonio netto[...]". Ne consegue che, dato che l'Ente ha prodotto una perdita nel corso dell'esercizio 2016, nessun appostamento a riserva viene disposto a chiusura dell'esercizio.

4. ALTRE NOTIZIE INTEGRATIVE

4.1 INFORMAZIONI SUL PERSONALE

ANALISI DEL PERSONALE PER TIPOLOGIA CONTRATTUALE

La tabella 4.1.1 riporta la tipologia contrattuale del personale impiegato presso l'Ente con indicazione delle variazioni intervenute nel corso dell'esercizio.

Tabella 4.1.1 – Personale impiegato nell'Ente

Tipologia Contrattuale	Risorse al 31.12.2015	Incrementi	Decrementi	31.12.2016
Tempo indeterminato	10	0	2	8

ALTRI DATI SUL PERSONALE

La tabella 4.1.2 espone la pianta organica dell'Ente.

Tabella 4.1.2 – 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
area Dirigenti		
Totale	10	8

4.2 COMPENSI AGLI ORGANI COLLEGIALI

Ai componenti del Consiglio Direttivo dell'Ente, su indicazione dei medesimi, non viene erogato alcun compenso, contributo o gettone di presenza; il compenso dei Sindaci Revisori è riportato al punto 3.1.2 (€ 6.734) ed è previsto dai Ministeri vigilanti così come il compenso previsto per il Presidente del Consiglio Direttivo pari ad € 9.800.

4.3 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 4.3 – 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	3.357.890	2.273.218	1.084.672
Crediti finanziari dell'attivo circolante	0	0	0
Totale crediti	3.359.388	2.273.218	1.086.170
Debiti commerciali	1.199.034	202.134	996.900
Debiti finanziari	0	0	0
Totale debiti	1.199.034	202.134	996.900
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	3.645.027	828.524	2.816.503
Altri ricavi e proventi	1.663.165	1.511.169	151.996
Totale ricavi	5.308.192	2.339.693	2.968.499
Acquisto mat.prime, merci, suss. e di cons.	4.568	0	4.568
Costi per prestazione di servizi	1.414.897	1.055.612	359.285
Costi per godimento beni di terzi	1.158.299	604.432	553.867
Oneri diversi di gestione	1.828.192	1.334.692	493.500
Parziale dei costi	4.405.956	2.994.736	1.411.220
Dividendi	0	0	0
Interessi attivi	4.504	2.417	2.087
Totale proventi finanziari	4.504	2.417	2.087

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	<i>B6) Acquisto prodotti finiti e merci</i>	<i>B7) Spese per prestazioni di servizi</i>	<i>B8) Spese per godimento di beni di terzi</i>	<i>B9) Costi del personale</i>	<i>B10) Ammortam. e svalutazioni</i>	<i>B11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci</i>	<i>B12) Accantonam.p er rischi ed oneri</i>	<i>B13) Altri accantonamenti</i>	<i>B14) Oneri diversi di gestione</i>	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	410.250	609.333	251.362	57.488	1.101	0	0	1.609.922	2.939.456
	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	339.474	0	0	15.355	294	0	0	40.948	396.071
		Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Attività sportiva	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
031 - TURISMO	001 - Sviluppo e competitività del turismo	Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Turismo e Relazioni internazionali	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
032 - SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI DELLE PP.AA.	003 - Servizi ed affari generali per le amministrazioni di competenza	Ottimizzazione organizzativa	Struttura	4.568	665.172	548.966	251.362	66.495	1.273	0	0	177.322	1.715.159
Totali				4.568	1.414.897	1.158.299	502.723	139.339	2.668	0	0	1.828.192	5.050.686

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					Totale 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	
	Sviluppo e consolidamento attività associativa	Soci	nazionale			410.250	609.333	42.299	1.625.111	2.686.993
	Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	mobilità e sicurezza stradale	nazionale			50.000				50.000
	Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	ACI STORICO	nazionale						6.000	6.000
		TOTALI	Totali	0	-	50.000	-	-	6.000	2.742.993

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 2016	Target realizzato anno 2016
Sviluppo attività associativa		Soci	nazionali	N° soci	30.857	29.445
Rafforzamento attività istituzionali		mobilità sicurezza stradale	nazionali	persone sensibilizzate		
Rafforzamento attività istituzionali		ACI STORICO	nazionali	eventi realizzati	realizzazione di 2 eventi	più di 2 eventi realizzati

NOTE CONCLUSIVE

Per quanto sopra riportato, Vi invitiamo ad approvare il Bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2016 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

F.To: Ivan Franco Capelli