



Automobile Club Milano

NOTA INTEGRATIVA

al bilancio d'esercizio 2014

Indice

PREMESSA.....	4
1. QUADRO DI SINTESI DEL BILANCIO D'ESERCIZIO	5
1.1 PRINCIPI DI REDAZIONE E CRITERI DI VALUTAZIONE.....	5
1.2 RISULTATI DI BILANCIO.....	6
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	25
2.3 PATRIMONIO NETTO.....	26
2.3.2 PIANO DI RISANAMENTO PLURIENNALE	27
2.4 FONDI PER RISCHI ED ONERI.....	27
2.5 FONDO TFR E FONDO QUIESCENZA.....	28
2.6 DEBITI	29
2.7 RATEI E RISCONTI	32
2.7.1 RATEI E RISCONTI ATTIVI	32
2.7.2 RATEI E RISCONTI PASSIVI.....	32
2.8 CONTI D'ORDINE	33
2.8.1 IMPEGNI ASSUNTI DALL'ENTE.....	33
2.8.2 BENI DI TERZI PRESSO L'ENTE.....	33
3. ANALISI DEL CONTO ECONOMICO	34
3.1 ESAME DELLA GESTIONE.....	34
3.1 SINTESI DEI RISULTATI.....	34
3.1.1 VALORE DELLA PRODUZIONE.....	34
3.1.2 COSTI DELLA PRODUZIONE	37
3.1.3 PROVENTI E ONERI FINANZIARI.....	43
3.1.4 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	43
3.1.5 PROVENTI E ONERI STRAORDINARI.....	44
3.1.6 IMPOSTE.....	45
3.1 ANALISI CONSUMI INTERMEDI.....	45
3.2 DESTINAZIONE/COPERTURA DEL RISULTATO ECONOMICO	46
4. ALTRE NOTIZIE INTEGRATIVE	46
4.1 INFORMAZIONI SUL PERSONALE	46
4.1.1 ANALISI DEL PERSONALE PER TIPOLOGIA CONTRATTUALE	46
4.1.2 ALTRI DATI SUL PERSONALE.....	47

4.2 COMPENSI AGLI ORGANI COLLEGIALI.....	47
4.3 OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE	48
4.1 PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI DI BILANCIO.....	49
4.2 NOTE CONCLUSIVE	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;
- nota integrativa.

Costituiscono allegati al bilancio di esercizio:

- la relazione del Presidente;
- la relazione del Collegio dei Revisori dei Conti.

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 15 settembre 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 con nota 9125 del giugno 2011, di concerto con il Ministero dell'Economia e Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, con provvedimento 14609 dell'11 marzo 2011.

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

1. QUADRO DI SINTESI DEL BILANCIO D'ESERCIZIO

1.1 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.

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.

1.2 RISULTATI DI BILANCIO

Il bilancio dell'Automobile Club Milano per l'esercizio 2014 presenta un utile d'esercizio pari ad € 48.954 determinando un aumento del Patrimonio Netto, che si attesta ad € 6.290.527.

Più dettagliatamente:

- risultato di esercizio = € 48.954
- totale attività = € 9.647.336
- totale passività (al netto del patrimonio netto) = € 3.356.809;
- patrimonio netto (comprensivo del risultato di esercizio) = € 6.290.527.

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 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 2014	ANNO 2013
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 31/12/2013	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
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI														
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		3.179		2.494				1.891					603
Totale voce	5.673		3.179		2.494				1.891					603
04 Concessioni, licenze, marchi e diritti simili:														
Marchio MI-Sanremo e vari	12.046		4.688		7.358				1.042					6.316
Totale voce	12.046		4.688		7.358				1.042					6.316
05 Avviamento														
Totale voce														
06 Immobilizzazioni in corso ed acconti:														
Totale voce														
07 Altre														
Sito Web	17.000		13.600		3.400				3.400					
Studio per ristrutturazione società controllate	42.011		16.804		25.207				8.402					16.805
Totale voce	59.011		30.404		28.607				11.802					16.805
Totale	76.730		38.271		38.459				14.735					23.724

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 2014	ANNO 2013
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 31.12.2013; 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 31.12.2014.

Tabella 2.1.2.b – Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio				Dell'esercizio							Valore in bilancio		
	Costo	Riv.zioni	Amm.ti	Sv.zioni	Valore in bilancio al 31/12/2013	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.														
Totale voce														
02 Impianti e attrezzature: impianti	722.961		614.312		108.649	172.984	16.451			43.633				254.451
Totale voce	722.961		614.312		108.649	172.984	16.451			43.633				254.451
04 Altri beni mobili automazzi macchine elettriche ed elettroniche	45.998		45.884		114					40				74
Insegne	81.204		78.669		2.535					2.535		1.500	36.732	
Beni under€ 516,46	82.171		78.430		3.741					727				3.014
Totale voce	19.553		12.905		6.648	581				2.346				4.302
05 Immobilizzazioni in corso ed acconti	228.926		215.888		13.038	581				6.229		1.500	36.732	7.390
impianti carburanti	71.735				71.735									
Totale voce	71.735				71.735									55.284
Totale	1.023.622		830.200		193.422	173.565				49.862		1.500	36.732	317.125

Si sono conclusi nel corso del 2014 gli interventi su un paio di punti vendita carburanti dell'Ente iniziati nell'esercizio precedente pertanto si è provveduto allo storno dell'importo relativo a tali lavori dalla voce "Immobilizzazioni in corso ed acconti" pari ad € 16.451 imputandolo alla voce "Impianti ed attrezzature" e si è proceduto al calcolo del relativo ammortamento. Inoltre sono stati effettuati interventi di ristrutturazione su ulteriori due distributori conclusi nell'esercizio. L'ammortamento per il primo esercizio è stato effettuato con l'aliquota ridotta al 50%.

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'Ente ha ceduto la partecipazione in Agenzia Radio Traffic Srl registrando una plusvalenza evidenziata nel seguito nell'apposita voce del Conto Economico relative ai proventi straordinari.

Inoltre la Società Acitour Lombardia Srl ha subito la fusione per incorporazione in ACM Services Spa la quale contestualmente è stata trasformata in ACM Services Srl.

Infine si è reso necessario l'apporto di capitali nella società Acinnova Srl in liquidazione e della successiva svalutazione della partecipazione stessa data l'impossibilità di proseguire l'attività.

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.

Nel corso dell'esercizio si è proceduto alla svalutazione della partecipazione in Aci Consult Srl ed all'acquisizione di una nuova quota di partecipazione poiché la società ha proceduto all'azzeramento del capitale ai sensi dell'art. 2447 C.C. ed alla successiva ricostituzione per l'importo di € 200.000 pertanto è proporzionalmente diminuito il valore della partecipazione dell'Ente.

Tabella 2.1.3.a1 – Movimenti delle partecipazioni

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio			Dell'esercizio					Valore in bilancio
	Costo	Rivalutazioni	Valore al 31-12-2013	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	723.049	12.540	735.589						735.589
Actfour Lombardia Srl	41.889		41.889			500		41.389	
Acinova Srl	92.962		92.962	200.000				158.611	
Fondo svalutazione partecipazioni	-134.851		-134.851						-500
ACM Servizi Assicurativi SpA	103.291		103.291						103.291
Agenzia Radio Traffic Srl	54.228		54.228			54.228			
ACM Services SpA	144.608		144.608						144.608
Totale voce	2.238.850	1.462.826	3.701.676	200.000		54.728		200.000	3.546.948
b. imprese collegate:									
Aci Consult Srl	59.469		59.469	6.465				59.468	6.466
Aci Como Servizi Srl	516		516						516
Totale voce	59.985		59.985	6.465				59.468	6.982
Totale	2.298.835	1.462.826	3.761.661	206.465		54.728		259.468	3.553.930

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

Partecipazioni in imprese controllate e collegate - Situazione al 31 dicembre 2014								
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	25.864.739	-717.771	100,00%	25.864.739	2.663.960	23.200.779
Autodromo Naz. Monza SIAS SpA (*)	Milano - Corso Venezia n. 43	1.100.000	4.764.032	1.238.376	70,00%	3.334.822	735.589	2.599.233
Acinnova Srl in liquidazione	Milano - Corso Venezia n. 43	156.000	-354.075	-294.849	60,00%	-212.445		-212.445
ACM Servizi Assicurativi SpA	Milano - Corso Venezia n. 43	130.000	1.305.290	-293.526	80,00%	1.044.232	103.291	940.941
Acm Services SpA	Milano - Corso Venezia n. 43	182.000	279.513	-95.636	80,00%	223.610	144.608	79.002
Totale		2.790.000	31.859.499	-163.406		30.254.959	3.647.448	26.607.511

(*) dati relativi all'ultimo bilancio approvato – esercizio chiuso al 31/12/2013.

Per quanto concerne SIAS SPA occorre segnalare che il CdA del 28/05/2015 ha approvato il progetto di bilancio al 31/12/2014 che chiude con una perdita di esercizio di € 3.650.221 con conseguente riduzione del Patrimonio Netto che ammonta ad € 1.113.812. E' stato inoltre approvato un piano industriale di durata quinquennale che prevede un risanamento ed un ritorno all'utile già dal prossimo esercizio. Il valore della partecipazione iscritto in bilancio non eccede, comunque, l'importo della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile posseduto dall'Ente al 31/12/2014.

Per quanto concerne ACM Services Srl si segnala che il CdA del 18/05/2015 ha approvato il progetto di bilancio al 31/12/2014 che registra una perdita di esercizio di € 70.636 con conseguente riduzione che Patrimonio netto che si assesta ad € 304.513.

Relativamente ad Acinnova Srl è da segnalare che la società è stata posta in liquidazione nei primi mesi del 2014.

Tabella 2.1.3.a3 – Informativa sulle partecipazioni non qualificate

Partecipazioni in imprese non qualificate - Situazione al 31 dicembre 2014						
Denominazione	Sede legale	Capitale sociale	Patrimonio netto	Utile (perdita) di esercizio	% di possesso	Valore in bilancio
Aci Consult Spa	Roma - Via Magenta n. 5	194.806	152.635	-342.172	3%	6.466
Acicomo Servizi Srl	Como - Viale Masia n. 79	51.000	44.045	374	1%	516
Totale		245.806	196.680	-341.798		6.982

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 per la redazione, attuazione e gestione dei Piani Urbani del Traffico e dei Trasporti e la progettazione, realizzazione e gestione della sosta a tariffa nelle aree urbane. Il 94,54 % del capitale è posseduto da Aci, il 3,32% da Automobile Club Milano ed il restante 2,15% da 14 Automobile Club provinciali.

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	1.377			121					1.498
Totale voce	1.377			121					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	151.486		54.825		26.039			180.272
Totale voce	151.486		54.825					180.272
Totale	151.486		54.825					180.272

L'importo è così composto:

1) € 107.121 per acquisizione di depositi cauzionali presso il Comune di Milano (+ € 13.098 rispetto al 2013 dovuto al saldo fra l'esborso per un deposito cauzionale per lavori presso punto vendita carburante ed un deposito per la locazione di un immobile e la restituzione del precedente deposito per quest'ultima locazione);

2) € 57.831 per acquisizione di depositi cauzionali per locazione uffici: + € 11.495 rispetto al 2013;

3) € 12.297 per acquisizione di depositi cauzionali diversi presso terzi: + € 4.193 dovuto al versamento di alcune cauzioni per utenze e di una cauzione per l'effettuazione di lavori di manutenzione straordinaria presso il distributore carburanti di Sesto S/G;

4) € 23 depositi cauzionali utenze telefoniche.

2.2 ATTIVO CIRCOLANTE

2.2.1 RIMANENZE

Criterio di valutazione

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

Analisi dei movimenti

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

Tabella 2.2.1 – Movimenti delle rimanenze

Descrizione	Saldo al 31.12.2013	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2014
01 Materie prime, sussidiarie e di consumo:				
Totale voce				
02 Prodotti in corso di lavoraz. e semilavorati:				
Totale voce				
04 Prodotti finiti e merci:				
AC01030001 - Rimanenze di prodotti finiti e merc	32.320		437	31.883
Totale voce	32.320		437	31.883
05 Acconti				
Totale voce				
Totale	32.320		437	31.883

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.a1 – Movimenti dei crediti

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio			Dell'esercizio					Valore in bilancio al 31-12-2014	
	Valore nominale	Ripristino di valore	Svalutazioni/fondi	Valore al 31-12-2013	Incrementi	Spostamenti da una ad altra voce	Decrementi	Ripristino di valore/utilizzo fondo		Svalutazioni/Incremento fondi
ATTIVO CIRCOLANTE										
01 verso clienti:	2.869.955		18.683	2.851.272	321.953					3.173.225
Totale voce	2.869.955		18.683	2.851.272	321.953					3.173.225
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	40			40	8.089					8.129
Totale voce	40			40	8.089					8.129
04-ter imposte anticipate:										
Totale voce										
05 verso altri:										
crediti verso altri	304.220			304.220	101.224					405.444
fido sval.ne crediti					-80.000					-80.000
Totale voce	304.220			304.220	21.224					325.444
Totale	3.704.215		18.683	3.685.532	351.266					4.036.798

Per quanto attiene i crediti verso i clienti si precisa quanto segue:

- I crediti nei confronti di ACI ammontano ad €. 34.754

I crediti tributari sono così composti:

- credito IVA risultante dalla dichiarazione annuale pari a € 1.629;
- credito IVA c/transitorio per pagamento avvisi di parcella in attesa di fatture pari a € 6.192;
- credito verso erario per imposta sostitutiva rivalutazione TFR versata in eccesso per € 270;
- credito verso erario per maggiori ritenute d'acconto versate per € 38;

I crediti verso altri sono così composti:

- altri crediti verso dipendenti per € 1.474, 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;
- credito INAIL c/acconti per € 487
- crediti verso altri per € 4.396 relativi a Viacard consegnate in conto vendita e Carnet de Passage da incassare;
- anticipi a fornitori pari a € 66.306 principalmente dovuti al pagamento dei premi per polizze assicurative con copertura decorrente dalle ore 00 del 1° gennaio 2015;
- crediti verso Aci Informatica per servizi Aci Rete pari a € 50.114;
- crediti verso delegazioni per insoluti RID quote sociali per € 39.704;
- crediti verso gestori punti carburanti per bonus fine gestione pari a € 49.453;
- crediti verso soci per recuperi e concorsi diversi per € 30;
- crediti verso ex dipendenti per ricalcolo TFS € 83.040;
- crediti verso ACI Global Spa per cessione Radio Traffic Srl per € 50.000;
- crediti verso altri enti pubblici (INAIL e Regione Lombardia) per progetti sicurezza stradale per € 41.643;

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:	3.173.225			3.173.225
02 verso imprese controllate	530.000			530.000
03 verso imprese collegate				
04-bis crediti tributari	8.129			8.129
04-ter imposte anticipate				
05 verso altri	242.404	83.040		325.444
Totale	3.953.758	83.040		4.036.798

Si precisa che i crediti verso altri indicati nella soprastante tabella sono al netto dell'accantonamento al "fondo svalutazione crediti verso altri" € 80.000, come indicato nella tabella precedente. Tale imputazione è stata fatta poiché non si ritiene possibile il completo recupero delle somme relative al TFS –trattamento fine servizio – erogate in eccesso ad alcuni ex dipendenti dato che è in corso una contestazione; inoltre anche alcuni crediti verso clienti in sofferenza potrebbero non essere riscossi. Nel corso del 2015 si procederà con tutte le azioni necessarie per il recupero o la svalutazione/cancellazione.

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 2.2.4 – Movimenti delle disponibilità liquide

Descrizione	Saldo al 31.12.2013	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2014
01 Depositi bancari e postali:	479.871	116.894		596.765
Totale voce	479.871	116.894		596.765
02 Assegni:				
Totale voce				
03 Denaro e valori in cassa:	141			141
Totale voce	141			141
Totale	480.012	116.894		596.906

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

- 1) Banca Intesa Sanpaolo S.p.A. conto corrente ordinario per € 594.088;
- 2) Poste Italiane Spa conto di credito speciale per affrancatura per € 16;
- 3) Poste Italiane Spa conto corrente ordinario per € 2.661;

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

- Cassa del cassiere economo segreteria per € 141.

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 31.12.2013	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2014
I Riserve:				
Riserve facoltative tassate	655			655
Totale voce	655			655
II Utili (perdite) portati a nuovo	6.180.463			6.240.918
III Utile (perdita) dell'esercizio	60.453	48.954	60.453	48.954
Totale voce	6.240.916	48.954	60.453	6.289.872
Totale	6.241.571	48.954	60.453	6.290.527

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 appostati ad una specifica riserva del patrimonio netto e possono essere destinati esclusivamente al finanziamento di investimenti finalizzati all'attuazione degli scopi istituzionali.

Nella Nota Integrativa relativa all'esercizio 2013 non è stata destinata a specifica riserva di razionalizzazione e contenimento della spesa nessun risparmio di spesa. Si rimanda al paragrafo 3.2 l'analisi dei risparmi conseguiti nel corso del 2014.

2.3.2 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 31.12.2013	Utilizzazioni	Accantonamenti	Saldo al 31.12.2014
Fondo rischi ed oneri futuri	200.000	39.366	30.000	190.634
Fondo ferie non godute e oneri accessori	21.391	8.543	443	13.291
Fondo copertura perdite società controllate	200.000			200.000
Totale	421.391	47.909	30.443	403.925

Il fondo rischi ed oneri futuri, costituito negli esercizi passati, per € 200.000 è stato utilizzato per una transazione a chiusura di un contenzioso in corso. L'ulteriore accantonamento è stato effettuato in previsione di ulteriori contenziosi. Infine si è ritenuto necessario costituire un fondo copertura perdite società controllate stante lo stato di liquidazione di una società partecipata.

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 31.12.2013	Utilizzazioni	Quota dell'esercizio	Adeguamenti	Saldo al 31.12.2014	DURATA RESIDUA		
					Entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successivo	Oltre 5 anni
288.597		9.008		297.605	145.000		152.605

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

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

FONDO TFR							
Saldo al 31.12.2013	Utilizzazioni	Quota dell'esercizio	Adeguamenti	Saldo al 31.12.2013	DURATA RESIDUA		
					Entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successivo prima di 5 anni	Oltre 5 anni
21.293		9.195	115	30.603			30.603

In questa voce sono accantonate le quote spettanti al personale dipendente assunto dopo il 01/01/2001. Si fa presente che una quota parte dell'accantonamento dell'esercizio, pari a €

724, 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 €. 9.230 (al lordo della imposta sostitutiva di rivalutazione del T.F.R.). L'importo di € 115 è relativo ad una scrittura di rettifica per integrazione del fondo con una quota a carico del fondo trattamento accessorio non correttamente imputata nell'esercizio precedente.

2.6 DEBITI

Criterio 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 31.12.2013	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2014
PASSIVO				
D. Debiti				
04 debiti verso banche: c/c ordinario in attesa addebiti	506		506	0
Totale voce	506	0	506	0
05 debiti verso altri finanziatori:	0		0	
Totale voce	0	0	0	
06 acconti: clienti c/anticipi	0	0		
Totale voce	0	0		
07 debiti verso fornitori: fornitori per servizi	782.508	309.657		1.092.165
Totale voce	782.508	309.657	0	1.092.165
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:	40.139	62.976		103.115
Totale voce	40.139	62.976	0	103.115
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale: Inail	44.977	12.423	0	57.400
Totale voce	44.977	12.423	0	57.400
14 altri debiti:	157.172		48.490	108.682
Totale voce	157.172	0	48.490	108.682
Totale	1.025.302	385.056	48.996	1.361.362

Si precisa che, tra i debiti verso i fornitori, € 188.237 sono iscritti a favore di Aci.

I debiti iscritti alla voce 12) "debiti tributari" sono:

- 1) € 16.260 verso erario per IRAP;
- 2) € 8.125 verso erario per IRES. Trattasi del debito scaturito dal calcolo dell'Unico 2015 redditi 2014 – imposta dovuta meno acconti versati;
- 3) € 29.869 per ritenute acconto da versare su redditi da lavoro dipendente; € 246 per ritenute acconto da versare su provvigioni pagate; € 6.386 per ritenute acconto da versare su redditi da lavoro autonomo;
- 4) € 20 per addizionale regionale.

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

- 1) Inps per contributi previdenziali € 1.541;
- 2) Inpdap per contributi previdenziali per complessivi € 54.478;
- 3) INAIL per € 1.016;

- 4) Debiti verso sindacati FPS-CISL € 18;
- 5) Fondo previdenziale INPDAP € 3471.

I debiti iscritti alla voce 14) "Altri debiti" sono:

- 1) Debiti verso il personale € 97.059 per trattamento accessorio da erogare e varie
- 2) Depositi cauzionali delegazioni per € 2.250
- 3) Debiti per contrassegni autostrade svizzere e austriache per complessivi € 2.150
- 4) Debiti per licenze Csai e varie € 695
- 5) Depositi cauzionali gestori punti carburanti per € 4.655
- 6) Debiti verso soci per rimborsi € 354
- 7) Fondo contenimento spesa pubblica legge 266/2005 per € 1.518

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	Natura della garanzia prestata	Soggetto prestatore	
PASSIVO	Importo	Importo	Importo			
D. Debiti						
07 debiti verso fornitori:	1.092.165					1.092.165
Totale voce	1.092.165					1.092.165
12 debiti tributari:	103.115					103.115
Totale voce	103.115					103.115
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:	57.400					57.400
Totale voce	57.400					57.400
14 altri debiti:	108.682					108.682
Totale voce	108.682					108.682
Totale	1.361.362					1.361.362

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

	Saldo al 31.12.2013	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2014
Risconti attivi:	870.369		65.169	805.200
Totale	870.369		65.169	805.200

Nel dettaglio:

- Risconti attivi per aliquote sociali c/Aci € 782.081: - € 65.169 legato alla riduzione del numero di associati
- Risconti attivi su fitti passivi: € 10.594, + € 1.555 rispetto all'esercizio precedente;
- Risconti attivi per premi di assicurazione: € 5.593; - € 281 rispetto al 2013 poiché è venuta meno la necessità di rinnovare alcune polizze.
- Risconti attivi per costi diversi € 6.930 relativi ad utenze elettriche e telefoniche di competenza dell'anno successivo (- € 4.647 rispetto al 2013).

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

	Saldo al 31.12.2013	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2014
Risconti passivi:	1.416.484		153.170	1.263.314
Totale	1.416.484		153.170	1.263.314

Nel dettaglio:

- Risconti passivi per quote sociali € 1.260.887 (- € 144.002);
- Risconti passivi su subaffitti attivi € 1.685 (-8.557);
- Risconti passivi su proventi diversi € 742 (- € 610).

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 31/12/2013	Valore fidejussione al 31/12/2014
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

3.1 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.

Il conto economico è strutturato in 5 macrovoci principali, ossia "valore della produzione" (A), "costi della produzione" (B), "proventi e oneri finanziari" (C), "rettifiche di valore di attività finanziarie" (D) e "proventi e oneri straordinari" (E); le differenze fra macrovoci evidenziano, infatti, risultati parziali di estremo interesse.

Il risultato prodotto dalla gestione caratteristica, in particolare, si assume pari alla differenza tra valore e costi della produzione, quello della gestione finanziaria fra proventi ed oneri finanziari e quello della gestione straordinaria fra proventi ed oneri straordinari.

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

	2014	2013	Scostamenti
Gestione Caratteristica	140.832	375.749	-234.917
Gestione Finanziaria	-254.719	-129.666	-125.053
Gestione Straordinaria	269.003	-83.477	352.480
Risultato Ante-Imposte	155.116	162.606	-7.490
UTILE DI ESERCIZIO	48.954	60.453	-11.499

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 2014	Esercizio 2013	Scostamento
4.009.685	4.125.018	-115.333

Tale valore risulta così determinato:

Descrizione voce	2014	2013	Scostamento
RP.01.01.0002 VENDITE MATERIALE DIVERSO	854	952	-98
RP.01.01.0003 RICAVI VENDITA CARBURANTE	493.477	712.856	-219.379
RP.01.01.0006 RICAVI VENDITA VALORI BOLLATI E MARCHE PATE		2	-2
RP.01.02.0001 QUOTE SOCIALI	2.647.749	2.430.658	217.090
RP.01.02.0003 PROVENTI POSTEGGI	68.313	58.726	9.587
RP.01.02.0004 PROVENTI CONVENZIONE REGIONE SERVIZIO MOB	50.643	6.341	44.302
RP.01.02.0008 PROVENTI SCUOLA GUIDA	11.000	11.000	
RP.01.02.0011 PROVENTI PER MANIFESTAZIONI SPORTIVE	685.290	883.370	-198.080
RP.01.02.0013 PROVENTI PER RISCOSSIONE TASSE CIRCOLAZIO	52.360	21.114	31.246
RP.01.02.0014 RIBASSI E ABBUONI ATTIVI	1		
TOTALE	4.009.685	4.125.018	-115.333

I principali scostamenti rispetto al passato esercizio sono i seguenti:

- Vendita carburanti: i minori ricavi pari a € 219.000 derivano da diversi fattori: diminuzione dei volumi di litri venduti e del compenso pro/litro corrisposto dalla compagnia di rifornimento in base al nuovo contratto, visto il precedente scaduto. Si aggiungono gli effetti della politica di sconti del prezzo alla pompa avviata per sostenere la riduzione dei volumi.
- Quote sociali (+ € 217.090), l'incremento non corrisponde a un maggior numero di soci, che registra anzi una flessione da 48.424 soci nel 2013 a 46.131, ma è effetto del minor storno per competenza temporale di tali ricavi (vd sopra risconti passivi) e della maggiore imputazione di risconti dell'esercizio precedente;
- Proventi posteggi: + € 9.587 legato all'incremento di ricavi per posteggi a fascia oraria. Purtroppo la concessione dell'area demaniale è terminata il 31/12/2014 e un altro gestore si è aggiudicato la gara.
- Convenzioni con Regione Lombardia ed Altri Enti: nel corso dell'esercizio si è conclusa un'attività di collaborazione con la Provincia di Monza e Brianza ed è iniziata un'attività in partnership con Regione Lombardia ed Inail per la realizzazione di un progetto "Muoversi in sicurezza 2.0", che hanno consentito un incremento dei ricavi per € 44.302.
- Manifestazione sportive (- € 198.080). I minori ricavi sono legati al mancato svolgimento di un'importante gara automobilistica presso l'Autodromo di Monza. Tali

di entrate, derivanti dalla convenzione in essere con la S.I.A.S. SpA e dal recupero dalla stessa del corrispettivo riconosciuto dall'Ente ad ACI per le tasse di iscrizione al calendario sportivo 2014, trovano riscontro nel bilancio dell'Ente tra i costi per "organizzazione eventi".

- Proventi per riscossione tasse di circolazione: + € 31.246, risultato dovuto all'effetto combinato dell'incremento del compenso riconosciuto da ACI all'Ente per la riscossione delle tasse di circolazione attraverso canali diretti (bollo sereno e web).

A5 - Altri ricavi e proventi

Esercizio 2014	Esercizio 2013	Scostamento
1.963.929	2.003.780	-39.851

Tale valore risulta così analiticamente determinato:

Descrizione voce	2014	2013	Scostamento
RP.01.06.0006 CONCORSI E RIMBORSI DIVERSI	7.775	10.383	-2.608
RP.01.06.0007 RIMBORSO PER SCIOPERI E/O RITARDI	3.433	3.854	-421
RP.01.06.0008 RECUPERO SPESE CONDOMINIALI	94.580	104.431	-9.851
RP.01.06.0009 SUBAFFITTI DI IMMOBILI	691.639	701.312	-9.673
RP.01.06.0010 PLUSVALENZA DA ALIENAZIONE CESPITI	1.500		1.500
RP.01.06.0012 CANONE MARCHIO DELEGAZIONI	445.874	423.277	22.597
RP.01.06.0013 PROVVISORIE ATTIVE	571.960	609.098	-37.139
RP.01.06.0015 PROVENTI E RICAVI DIVERSI	16.211	15.135	1.076
RP.01.06.0019 CONCORSI E RIMB. DIVERSI: CONSUMO IDRICO	10.852	11.057	-205
RP.01.06.0020 CONCORSI E RIMB. DIVERSI: EN. ELETTRICA	14.113	21.136	-7.023
RP.01.06.0021 CONCORSI E RIMB. DIVERSI: SPESE TELEFONICHE	22.297	22.825	-528
RP.01.06.0022 CONCORSI E RIMB. DIVERSI: POLIZZE ASSICUR.	58.897	59.193	-296
RP.01.06.0023 CONCORSI E RIMB. DIVERSI: IMP.TA PUBBL. TÀ	3.089	2.833	256
RP.01.06.0024 CONCORSI E RIMB. DIVERSI: IMP.TA REGISTRO	7.675	3.172	4.503
RP.01.06.0025 CONCORSI E RIMB. DIVERSI: TASSA RIFIUTI	14.035	16.075	-2.040
	1.963.929	2.003.780	-39.852

Lo scostamento è dovuto principalmente a:

- "Canone marchio delegazioni" ossia il compenso di affiliazione che versa la rete di delegati in incremento per € 2.597 legato al mancato raggiungimento degli obiettivi da parte degli affiliati;
- "Provvigioni attive", ossia la diminuzione di € 37.139 relativa ai corrispettivi per l'attività assicurativa Sara.
- Il decremento generale di tutte le voci "concorsi e rimborsi diversi" è direttamente correlato alla riduzione di costi. Analogamente i ricavi per subaffitti di immobili e recupero spese condominiali sono collegati ai corrispondenti costi sostenuti in misura più ridotta.

- La plusvalenza da alienazione cespiti è legata alla vendita di un'automobile acquistata nel 2002 e completamente ammortizzata.

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 2014	Esercizio 2013	Scostamento
18.229	5.434	12.795

I suddetti importi sono composti da:

Descrizione voce	2014	2013	Scostamento
CP.01.01.0001 MERCE DESTINATA ALLA VENDITA	490	480	10
CP.01.01.0002 CANCELLERIA	2.708	2.263	445
CP.01.01.0003 MODULISTICA	12.454	1.549	10.905
CP.01.01.0004 MATERIALE DI CONSUMO	2.577	1.142	1.435
TOTALE	18.229	5.434	12.795

Lo scostamento è dovuto principalmente a maggiori costi sostenuti per l'acquisto di modulistica (schede di votazione inviate ai soci per l'elezione del Consiglio Direttivo).

B7 –Spese per prestazioni di servizi

Esercizio 2014	Esercizio 2013	Scostamento
1.421.072	3.151.664	-1.730.592

La voce risulta così determinata:

Descrizione voce	2014	2013	Scostamento
CP.01.02.0001 ALIQUOTE SOCIALI (VD VOCE B14)		1.485.338	-1.485.338
CP.01.02.0003 COMPENSI ORGANI DELL'ENTE	4.188		4.188
CP.01.02.0003 COMPENSI COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI	6.638	6.902	-264
CP.01.02.0004 PROVVISORIE PASSIVE	266.879	274.282	-7.403
CP.01.02.0005 CONSULENZE LEGALI E NOTARILI	83.206		83.206
CP.01.02.0007 ALTRE CONSULENZE	3.335	3.120	215
CP.01.02.0012 PRESTAZIONI MEDICHE	625	211	414
CP.01.02.0013 ORGANIZZAZIONE EVENTI	294.307	485.021	-190.714
CP.01.02.0015 PUBBLICITÀ E ATTIVITÀ PROMOZIONALI	122	1.829	-1.708
CP.01.02.0022 FORNITURA DI ACQUA	10.671	11.116	-445
CP.01.02.0024 FORNITURA ENERGIA ELETTRICA	46.474	59.587	-13.112
CP.01.02.0025 SPESE TELEFONICHE RETE FISSA	51.469	57.483	-6.014
CP.01.02.0027 SERVIZI DI RETE/CONNETTIVITÀ	1.018	991	27
CP.01.02.0028 SERVIZI INFORMATICI PROFESSIONALI ED ELABORAZIONE	68.016	61.762	6.255
CP.01.02.0029 SPESE ESERCIZIO AUTOMEZZI	6.816	6.056	760
CP.01.02.0030 FACCHINAGGIO		7.137	-7.137
CP.01.02.0031 SPESE TRASPORTI	3.613	3.198	415
CP.01.02.0032 MISSIONI E TRASFERTE	5.774	1.144	4.630
CP.01.02.0033 MANUTENZIONI ORDINARIE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	26.385	25.353	1.032
CP.01.02.0035 PREMI ASSICURAZIONE	75.604	71.933	3.670
CP.01.02.0036 POLIZZE DI FIDEJUSSIONE	421	665	-244
CP.01.02.0037 BUONI PASTO	15.799	17.787	-1.988
CP.01.02.0039 SPESE POSTALI	13.539	4.810	8.729
CP.01.02.0041 BOLLATURA, VIDIMAZIONI E CERTIFICATI	1.530	683	847
CP.01.02.0042 ALTRE SPESE SERVIZI: ATTIVITÀ IST.LE	181.801	358.939	-177.138
CP.01.02.0043 ALTRE SPESE SERVIZI: GESTIONE CARB.TI	92.599	103.556	-10.957
CP.01.02.0044 ALTRE SPESE SERVIZI: CONVENZIONI	78.640	4.891	73.749
CP.01.02.0045 ALTRE SPESE SERVIZI: VARIE	80.745	97.869	-17.124
CP.01.02.0047 ONERI ACCESSORI COMPENSI ORGANI ENTE	858		858
TOTALE	1.421.072	3.151.664	- 1.730.592
SCOSTAMENTO AL NETTO DELLA VOCE RICLASSIFICATA	1.421.072	1.666.327	-245.254

I principali scostamenti rispetto al passato esercizio sono i seguenti:

- *Aliquote sociali*: la riduzione è solo apparente, in quanto la voce è stata riclassificata nella categoria B14 Oneri diversi di Gestione come previsto dalle direttive ACI per uniformare i bilanci di tutti gli Enti federati.
- *Compensi per gli organi dell'Ente*: il costo è relativo al compenso per il Presidente dell'Ente ed è stabilito da un decreto ministeriale.
- *Provvigioni passive*: la riduzione, -€ 7.403 è legata alle minori provvigioni per la produzione associativa degli affiliati;
- *Consulenze legali e notarili*: + € 83.206 il notevole incremento rispetto al precedente esercizio è dato dalle parcelle dei legali incaricati nel corso del 2014 e per l'attività del notaio in occasione dell'assemblea per il rinnovo del Consiglio direttivo;
- *Organizzazione eventi*: questa voce di costo è costituita dalle tasse di iscrizione delle gare di ACM al calendario sportivo nazionale e internazionale anno 2014, ed è totalmente rimborsata all'Ente dalla S.I.A.S. S.p.A. (vedi voce di entrata correlata

"proventi manifestazioni sportive"); la riduzione rispetto al 2013 è dovuta al mancato svolgimento di una manifestazione;

- *Fornitura energia elettrica, acqua e telefonia*: i risparmi, pari a € 19.126, riguardano sia le utenze elettriche (voltura dei contratti in capo agli affiliati e mancato conguaglio dei consumi) che le utenze telefoniche (contenimento dei costi, passaggio ad altro operatore e voltura di alcune utenze a servizio delle delegazioni);
- *Servizi informatici professionali ed elaborazione dati*: +€ 6.255 nel corso dell'esercizio si è reso necessario un supporto all'area contabile e un servizio aggiuntivo alla società che effettua l'elaborazione paghe;
- *Spese di facchinaggio*: - € 57.137 rispetto all'esercizio precedente poiché non si è reso necessario ricorrere a tale servizio;
- *Missioni e Trasferte*: la spesa è costituita dai rimborsi delle spese di trasferta dei componenti del Consiglio Direttivo (assemblea ACI, manifestazioni ufficiali in altre province, ecc.);
- *Manutenzione ordinaria di immobilizzazioni materiali* : incremento fisiologico collegato principalmente alla rimozione e bonifica in corso su alcuni distributori;
- *Premi di assicurazione*: + € 3.670 i maggiori costi sono legati alla sottoscrizione di alcune polizze aggiuntive rispetto al passato esercizio;
- *Buoni pasto*: - € 1.988 legato alla diminuzione del personale in servizio;
- *Spese postali*: + € 8.729 legato all' indizione del referendum per l'approvazione del bilancio, modalità che comporta l'invio di una scheda di voto a ciascun socio (vd anche voce B6);
- *"Altre spese per la prestazioni di servizi"*: la riduzione è effetto del minor ricorso ai servizi delle società controllate e alla mancata pubblicazione della rivista sociale VIA! nel 2014. La voce "convenzioni mobilità ed ambiente" è relativa alla stipula di accordi di partnerariato con Inail e Regione Lombardia ed ai costi per lo studio e lo sviluppo di ulteriori progetti da proporre agli altri enti pubblici presenti sul territorio

B8 – Spese per godimento di beni di terzi

Esercizio 2014	Esercizio 2013	Scostamento
1.546.586	1.560.357	-13.771

La voce è così composta:

Descrizione voce	2014	2013	Scostamento
CP.01.03.0002 NOLEGGI	13.743	10.310	3.433
CP.01.03.0005 FITTI PASSIVI E SPESE A CARICO ACM	676.338	666.093	10.245
CP.01.03.0006 FITTI PASSIVI DELEGAZIONI	770.600	799.622	-29.022
CP.01.03.0007 SPESE CONDOMINIALI DELEGAZIONI	85.905	84.332	1.573
TOTALE	1.546.586	1.560.357	-13.771

I costi per noleggi sono lievemente aumentati poiché si è reso necessario rinnovare il parco hardware e le fotocopiatrici in uso negli uffici

I Fitti passivi ed oneri accessori a carico dell'Ente registrano un modesto incremento legato ad un'integrazione/conguaglio Istat richiesta dal demanio per la concessione di un'area e ad un lieve incremento di alcune spese per gli spazi locati.

Il decremento relativo ai canoni delegazioni è relativo sia ad un parziale sconto su alcuni contratti, sia al termine di alcuni rapporti.

B9 – Costi per il personale

Esercizio 2014	Esercizio 2013	Scostamento
571.817	644.319	-72.502

Così suddivisi:

Descrizione voce	2014	2013	Scostamento
CP.01.04.0003 STIPENDI PERSONALE DI ACI (DIRETTORE)	8.400		8.400
CP.01.04.0004 ONERI SOCIALI- ARAN	40	34	6
CP.01.04.0005 TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO: T.F.R.	8.506	9.755	-1.249
CP.01.04.0006 TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO: T.F.S.	9.008	13.170	-4.162
CP.01.04.0007 ALTRI COSTI : VISITE FISCALI	60	216	-156
CP.01.04.0008 CONTRIBUTI INPDAP (EX CPDEL)	98.840	107.946	-9.106
CP.01.04.0009 CONTRIBUTI INPS	4.843	11.196	-6.352
CP.01.04.0010 CONTRIBUTI EX L. 33/80 -ART. 4 (INPDAP)	369	398	-28
CP.01.04.0011 CONTRIBUTI INAIL	2.470	2.587	-117
CP.01.04.0012 STIPENDI: STIPENDIO BASE	218.813	262.180	-43.367
CP.01.04.0013 STIPENDI: RETRIBUZIONE DI ANZIANITÀ	1.200	2.225	-1.024
CP.01.04.0014 STIPENDI: ASSEGNO NUCLEO FAMILIARE	790	769	21
CP.01.04.0015 STIPENDI: IND. IPOVEDENTI (L. 113/85)	858	741	117
CP.01.04.0016 STIPENDI: INDENN. ENTE CARICO AMM.NE	4.316	5.139	-823
CP.01.04.0017 TRATTAMENTO ACCESSORIO: IND.TÀ DI ENTE	18.400	20.000	-1.600
CP.01.04.0018 TRATTAMENTO ACCESSORIO: IND.TÀ VARIE	2.450	5.000	-2.550
CP.01.04.0019 TRATTAMENTO ACCESSORIO: RESP.TÀ SPEC.	15.250	7.000	8.250
CP.01.04.0020 TRATTAMENTO ACC. AREE: POSIZIONI ORG.VE	7.750	14.850	-7.100
CP.01.04.0021 TRATTAMENTO ACC. AREE: PASSAGGI NELL'AREA	5.600	5.600	
CP.01.04.0022 TRATTAMENTO ACC. AREE: SVILUPPI ECONOMICI	6.600	6.900	-300
CP.01.04.0023 TRATTAMENTO ACC. AREE: STRAORDINARIO BASE	20.000	23.000	-3.000
CP.01.04.0024 TRATT. ACC. AREE: STRAORD	4.000	3.000	1.000
CP.01.04.0025 TRATTAMENTO ACCESSORIO: FONDO PROD.TÀ	121.100	118.800	2.300
CP.01.04.0026 TRATT. ACC. AREE: PROGETTI MIRATI		14.850	-14.850
CP.01.04.0027 TRATTAMENTO ACCESSORIO: ACC.TO TFR	850	1.000	-150
CP.01.04.0028 ALTRI COSTI : CORSI DI FORMAZIONE	2.313	413	1.900
CP.01.04.0029 ALTRI COSTI: SUSSIDI EX ART. 59 DPR 509/79	6.980	7.550	-570
CP.01.04.0030 ONERI PER IL PERSONALE DI ACI (DIRETTORE)	2.008		2.008
TOTALI	571.817	644.319	-72.502

La riduzione di tutte le voci di costo del personale è legata principalmente alla dimissioni di due unità nel corso dell'esercizio ed all'assenza per aspettativa, in parte non retribuita, di una terza unità.

L'incremento del "costo per personale di ACI" e relativi oneri è legato al rimborso di parte della retribuzione del Direttore. L'incremento della voce costi di formazione è dovuto alla necessità di attuare il piano di formazione già approvato al fine di valorizzare le risorse umane ed incrementarne la produttività.

B10 - Ammortamenti e svalutazioni

Esercizio 2014	Esercizio 2013	Scostamento
144.598	55.711	88.887

Così suddivisi:

Descrizione voce	2014	2013	Scostamento
CP.01.05.0002 AMMORTAMENTO DIRITTI DI UTILIZZAZIONE OPERE	1.042	1.042	
CP.01.05.0003 AMMORTAMENTO SOFTWARE	1.891	1.891	
CP.01.05.0005 AMMORTAMENTO ALTRI ONERI PLURIENNALI (SITC	3.400	3.400	
CP.01.05.0006 AMMORTAMENTO ALTRI ONERI PLURIENNALI (Stud	8.402	8.402	
CP.01.05.0007 AMMORTAMENTO MOBILI E ARREDI	40	40	
CP.01.05.0008 AMMORTAMENTO IMPIANTI	43.633	24.662	18.971
CP.01.05.0010 AMMORTAMENTO AUTOMEZZI	2.535	2.535	
CP.01.05.0011 AMMORTAMENTO MACCHINE ELETTRICHE ED ELE	1.308	634	674
CP.01.05.0012 AMMORTAMENTO INSEGNE COMMERCIALI	617	617	
CP.01.05.0013 AMMORTAMENTO INSEGNE PROMISCUE	1.730	1.730	
CP.01.05.0025 SVALUTAZIONI CREDITI VERSO CLIENTI E ALTRI	80.000	10.758	69.242
TOTALE	144.598	55.711	88.888

Le variazioni più consistenti riguardano le seguenti quote di ammortamento:

- impianti, per la conclusione dei lavori su un punto vendita carburanti;
- macchine elettriche ed elettroniche per l'ammortamento di beni di valore inferiore a € 516;
- fondo svalutazione crediti, relativamente ai crediti verso clienti: si è ritenuto opportuno aumentare l'accantonamento dato il difficile recupero di alcuni crediti (vedi sopra l'apposita voce dello Stato patrimoniale).

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

Esercizio 2014	Esercizio 2013	Scostamento
437	41.537	-41.100

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

B12 – Accantonamenti per rischi

Esercizio 2014	Esercizio 2013	Scostamento
230.000		230.000

Si è ritenuto necessario effettuare un accantonamento di € 30.000 al fondo rischi per cause in corso ed un accantonamento per copertura perdite società controllate dato lo stato di liquidazione della controllata Acinnova Srl.

B14 - Oneri diversi di gestione

Esercizio 2013	Esercizio 2013	Scostamento
1.900.043	294.027	1.606.016

Il dettaglio del 2013 è costituito da:

Descrizione voce	2014	2013	Scostamento
CP.01.09.0001 IMPOSTE E TASSE DEDUCIBILI	177.087	186.603	-9.516
CP.01.09.0005 CONGUAGLIO NEGATIVO IVA RELATIVA A SPESE P	151	296	-145
CP.01.09.0007 SOPRAVVENIENZE PASSIVE ORDINARIE	4.000		4.000
CP.01.09.0010 ARROTONDAMENTI PASSIVI	3		3
CP.01.09.0011 ONERI E SPESE BANCARIE	1.721	1.303	418
CP.01.09.0012 MULTE	1.434	1	1.432
CP.01.09.0013 ABBONAMENTI E PUBBLICAZIONI	33.786	28.617	5.169
CP.01.09.0014 OMAGGI E ARTICOLI PROMOZIONALI	72.785	52.738	20.047
CP.01.09.0015 SPESE DI RAPPRESENTANZA	7.808	6.203	1.605
CP.01.09.0016 RIMBORSI E CONCORSI SPESE DIVERSE	3.062	17.000	-13.937
CP.01.09.0017 ALTRI ONERI DIVERSI DI GESTIONE	931	1.266	-336
CP.01.09.0018 ALIQUOTE SOCIALI VERSO ACI	1.597.275	1.458.338	138.937
TOTALE	1.900.043	1.752.365	147.678

L'incremento è legato principalmente alla voce aliquote sociali, contraltare del ricavo per "Quote sociali" di cui si è data illustrazione in precedenza.

La voce di costo per "omaggi ed articoli promozionali per i soci" ha subito un incremento negato alla necessità di acquistare articoli poiché non vi era alcuna giacenza in magazzino di oggetti utilizzabili per tutti i soci.

L'incremento della voce abbonamenti e pubblicazioni è dovuto in particolar modo alle spese per pubblicità legale ossia per la diffusione degli avvisi di convocazione delle assemblee su un quotidiano a diffusione locale.

La diminuzione della voce "rimborsi e concorsi spese diverse" è legata al mancato rimborso ai gestori dei distributori carburante di alcune spese bancarie a seguito della stipula di un nuovo contratto col fornitore di prodotti petroliferi, molto meno vantaggioso per l'Ente.

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 2013	Esercizio 2013	Scostamento
4.774	5.216	-442

La voce registra:

Descrizione voce	2014	2013	Scostamento
RP.02.02.0001 INT. ATTIVI SU CREDITI ISCRITTI NELLE IMMOBIL.N	3.749	4.443	-694
RP.02.02.0006 INTERESSI SU C/C E DEPOSITI BANCARI	302	166	136
RP.02.02.0008 INTERESSI ATTIVI SU DEPOSITI CAUZIONALI	723	607	116
TOTALE	4.774	5.216	-442

La riduzione è completamente dovuta alla diminuzione degli interessi attivi sul credito verso imprese controllate, legata all'andamento dei tassi di interesse nel mercato finanziario. Il lieve incremento delle altre voci è dovuto all'aumento della giacenza sul conto corrente e ad un modesto incremento delle condizioni offerte.

C17 - Interessi e altri oneri finanziari

Esercizio 2014	Esercizio 2013	Scostamento
24	31	-7

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 2014	Esercizio 2013	Scostamento
259.469	134.851	124.618

Tale rettifica è dovuta alla svalutazione del valore delle partecipazioni nella controllata Acinnova Srl (-€ 200.000) e nella società Aci Consult Spa (-€ 59.469) di cui si è detto sopra nell'illustrazione delle voci dello Stato patrimoniale.

3.1.5 PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

La macrovoce "proventi e oneri straordinari" (E) aggrega le componenti economiche positive (proventi) e negative (oneri) contabilizzate dall'Ente in relazione ad eventi straordinari. Al riguardo è bene precisare che il termine straordinario è legato non all'eccezionalità o all'anormalità degli eventi da cui gli stessi derivano, bensì alla estraneità della fonte del provento o dell'onere all'attività ordinaria.

E20 - Proventi straordinari

Esercizio 2014	Esercizio 2013	Scostamento
271.632	42.076	229.556

La voce si riferisce a:

Descrizione voce	2014	2013	Scostamento
RP.04.01.0003 PLUSVALENZE DA ALIENAZIONE PARTECIPAZIONI	227.022		227.022
RP.04.01.0005 SOPRAVVENIENZE DELL'ATTIVO STRAORDINARIE	39.832	41.943	-2.111
RP.04.01.0006 INSUSSISTENZE DEL PASSIVO STRAORDINARIE	4.778	133	4.645
TOTALE	271.632	42.076	229.556

In particolare:

- plusvalenza da alienazione della partecipazione in Agenzia Radio Traffic Srl che risultava iscritta in bilancio al costo storico di € 54.228;
- sopravvenienze dell'attivo straordinarie: relative al versamento di liberalità da parte del Presidente dell'Ente, da destinare a scopi istituzionali;
- insussistenze del passivo straordinarie determinate dalla cancellazione di parte del "debito verso dipendenti" per minore erogazione del trattamento accessorio 2013, dovuta al mancato raggiungimento degli obiettivi.

E21 - Oneri straordinari

Esercizio 2014	Esercizio 2013	Scostamento
2.629	125.553	-122.924

La voce si riferisce a:

Descrizione voce	2014	2013	Scostamento
CP.04.01.0007 ALTRI COSTI RELATIVI AD ESERCIZI PRECEDENTI	2.629	42.504	-39.875
CP.04.01.0008 INSUSSISTENZE DELL'ATTIVO STRAORDINARIE		83.049	-83.049
TOTALE	2.629	125.553	-122.924

Nel 2014 vi è un'evidente riduzione dei costi relativi ad esercizi precedenti, principalmente dovuti ad un saldo per spese condominiali, ad una fattura per manutenzione distributore carburanti e ad una parcella legale (nel 2013 la voce comprendeva il tributo Cosap 2012 richiesto dal Comune dopo circa due anni per l'applicazione di nuove tariffe per le occupazioni di suolo pubblico).

Per quanto riguarda le insussistenze dell'attivo straordinarie, lo scostamento rispetto al 2013 è corrispondente alla quota parte del diritto di riscossione sulle tasse auto di spettanza dell'Ente (0.12 per singola operazione = € 83.049), che era stata indicata tra i ricavi dell'esercizio precedente e che nel 2014 si è deciso di lasciare ai Delegati.

3.1.6 IMPOSTE

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

E22 – Imposte sul reddito dell'esercizio

Esercizio 2014	Esercizio 2013	Scostamento
106.162	102.153	4.009

Così composta:

Descrizione voce	2014	2013	Scostamento
CP.06.01.0001 IRES	69.104	60.108	8.996
CP.06.01.0002 IRAP	37.058	42.045	-4.987
TOTALE	106.162	102.153	4.009

3.1 ANALISI CONSUMI INTERMEDI

In base al sopraccitato Regolamento, adottato ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2, comma 2-bis, del decreto legge 31 agosto 2013, n.101, convertito con legge 30 ottobre 2013, n.125, per l'adeguamento della gestione dell'Ente ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa di cui alla vigente legislazione in materia.

Tale documento prevede che l'Ente realizzi una serie di risparmi, di diversa percentuale, sulle seguenti voci di spesa

REGOLAMENTO RIDUZIONE IN OTTEMPERANZA AL DL 101/2013								
2010					2014			
tipologia di spesa	importo	% Riduzione	importo riduzione	importo finale	tipologia di spesa	importo	scostamento	risultato
B6 - Acquisti materie prime	30.461	5%	3.046	27.415	B6 - Acquisti materie prime	24.867	2.548	
B7 - Spese per servizi	583.964	5%	58.396	525.567	B7 - Spese per servizi	397.547	128.021	
B8 - Spese per beni di terzi	673.046	5%	67.305	605.742	B8 - Spese per beni di terzi	690.081	-84.339	
TOTALE - ART. 5 - c.1	1.287.471	5%	128.747	1.158.724	TOTALE	1.112.495	46.229	OK
					RISPARMI DA ACCANTONARE		174.976	
TOTALE - ART. 6 c.1 - c.v. 1	48.103	50%	4.810	43.293	TOTALE - ART. 6 c.1 - c.v. 1	21.853	21.440	OK
TOTALE	0	10%	0	0	TOTALE	0	0	OK
TOTALE - ART. 7	753.524	10%	0	753.524	TOTALE - ART. 7	587.615	165.908	OK
TOTALE - ART. 8 - c.1	10.000	10%	1.000	9.000	TOTALE - ART. 8 - c.1	4.188	4.812	OK
TOTALE - ART. 6 c.2	0,00	0%	0,00	0,00	TOTALE - ART. 6 c.2	0,00	0,00	OK

I risparmi sopra indicati, realizzati avendo a riferimento le spese sostenute al medesimo titolo nell'esercizio 2010, pari a € 174.976, dovranno essere destinati a specifica riserva patrimoniale.

3.2 DESTINAZIONE/COPERTURA DEL RISULTATO ECONOMICO

L'Ente nel corso dell'esercizio ha prodotto un utile di € 48.954 che intende destinare integralmente ad incremento del Patrimonio Netto.

4. ALTRE NOTIZIE INTEGRATIVE

4.1 INFORMAZIONI SUL PERSONALE

4.1.1 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 31.12.2013	Incrementi	Decrementi	31.12.2014
Tempo indeterminato	12	0	2	10

4.1.2 ALTRI DATI SUL PERSONALE

La tabella 4.1.2 espone la pianta organica dell'Ente al 31.12.2014.

Tabella 4.1.2 – Pianta organica

Area di inquadramento e posizioni economiche	Posti in organico	Posti ricoperti
area A	2	1
area B	7	3
area C	9	6
area Dirigenti	1	0
Totale	19	10

In data 27 aprile 2015 l'Ente ha poi provveduto a ridurre la pianta organica a 10 persone, in coerenza con le attività presidiate e il fabbisogno previsto.

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 (€ 6.638) ed è previsto dai Ministeri vigilanti così come il compenso previsto per il Presidente del Consiglio Direttivo il cui rateo per il periodo agosto/dicembre è pari ad € 4.188.

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 riportarle in nota integrativa. Per fornire comunque una migliore informativa di bilancio, nella tabella che segue si riportano le operazioni effettuate verso ACI e sue società controllate/collegate, le società controllate/collegate dall'AC Milano e le Delegazioni dell'AC Milano.

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	3.173.225	3.011.526	161.699
Crediti finanziari dell'attivo circolante	0	0	0
Totale crediti	3.174.723	3.011.526	163.197
Debiti commerciali	1.092.165	766.753	325.412
Debiti finanziari	0	0	0
Totale debiti	1.092.165	766.753	325.412
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	4.009.685	3.385.398	624.287
Altri ricavi e proventi	1.963.929	1.935.024	28.905
Totale ricavi	5.973.614	5.320.422	653.192
Acquisto mat.prime, merci, suss. e di cons.	18.229	0	18.229
Costi per prestazione di servizi	1.421.072	904.598	516.474
Costi per godimento beni di terzi	1.546.586	856.505	690.081
Oneri diversi di gestione	1.900.043	1.597.275	302.768
Parziale dei costi	4.885.930	3.358.378	1.527.552
Dividendi	0	0	0
Interessi attivi	4.774	3.749	1.025
Totale proventi finanziari	4.774	3.749	1.025

4.1 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, sussidi, 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	Raiforzamento ruolo e attività istituzionali	Mobilità e Sicurezza Stradale	0	78.640	0	0	3.196	10	5.084	0	5.084	92.014
		Sviluppo attività associativa	Attività associativa	0	448.680	866.505	285.908	64.668	195	102.862	0	1.772.914	3.531.731
	008 - Sostegno allo sviluppo del trasporto	Consolidamento servizi delegati	Tasse Automobilistiche Assistenza Automobilistica	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
030 - GIOVANI E SPORT	001 - Attività ricreative e sport	Raiforzamento ruolo e attività istituzionali	Attività sportiva	0	294.307	0	0	11.862	36	19.026	0	19.025	344.356
		Raiforzamento ruolo e attività istituzionali	Attività sportiva	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
031 - TURISMO	001 - Sviluppo e competitività del turismo	Raiforzamento ruolo e attività istituzionali	Turismo e Relazioni internazionali	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
		Ottimizzazione organizzativa	Struttura	18.229	599.445	690.081	285.908	64.772	196	103.028	0	103.020	1.864.680
032 - SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI DELLE PP.AA.				18.229	599.445	690.081	285.908	64.772	196	103.028	0	103.020	1.864.680
Totali				18.229	1.421.072	1.546.586	571.817	144.598	437	230.000	0	1.900.043	5.832.781

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	
	Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	sviluppo e consolidamento dell'attività associativa	locale							0
	Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	sicurezza stradale	locale							0
TOTALI			Totali	0	0	0	0	0	0	0

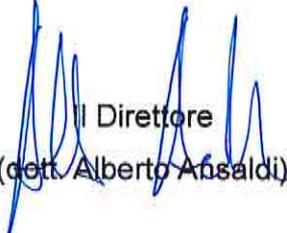
Tabella 4.4.3 – Rapporto obiettivi per indicatori

RAPPORTO DEGLI OBIETTIVI PER INDICATORI					
Missioni Federazione ACI	Progetti AC	Area Strategica	Tipologia progetto (locali/nazionali)	Indicatore di misurazione	Target anno 2014
Rafforzamento ruolo e attività istituzionali		sviluppo e consolidamento dell'attività associativa	locali		Evento
Rafforzamento ruolo e attività istituzionali		sicurezza stradale	locale		Evento

4.2 NOTE CONCLUSIVE

Per quanto sopra riportato, Vi invitiamo ad approvare il Bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2014 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 Direttore
 (dott. Alberto Ansaldo)

