



NOTA INTEGRATIVA
AL BILANCIO D'ESERCIZIO 2022

Indice

PREMESSA.....	3
1. QUADRO DI SINTESI DEL BILANCIO D'ESERCIZIO.....	4
2.1 IMMOBILIZZAZIONI.....	6
2.1.1 IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI.....	6
2.1.2 IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI.....	9
2.1.3 IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	11
2.2 ATTIVO CIRCOLANTE	14
2.2.1 RIMANENZE	14
2.2.2 CREDITI.....	15
2.2.4 DISPONIBILITA' LIQUIDE.....	24
2.3 RATEI E RISCONTI ATTIVI.....	25
2.4 PATRIMONIO NETTO.....	25
2.5 FONDI PER RISCHI ED ONERI	26
2.6 FONDO TFR E FONDO QUIESCENZA	27
2.7 DEBITI	28
2.8 RATEI E RISCONTI PASSIVI.....	32
2.9 CONTI D'ORDINE	33
2.9.1 FIDEIUSSIONI E GARANZIE PRESTATE DALL'ENTE	33
2.9.2 BENI DI TERZI PRESSO L'ENTE.....	34
3. ANALISI DEL CONTO ECONOMICO.....	35
3.1 ESAME DELLA GESTIONE	35
3.1.1 VALORE DELLA PRODUZIONE.....	36
3.1.2 COSTI DELLA PRODUZIONE.....	40
3.1.3 PROVENTI E ONERI FINANZIARI.....	46
3.1.5 IMPOSTE.....	46
3.2 PROPOSTA DI DESTINAZIONE DEGLI UTILI O DICOPERTURA DELLE PERDITE	47
3.3 REGOLAMENTO RAZIONALIZZAZIONE SPESE	47
4. ALTRE NOTIZIE INTEGRATIVE	48
4.1 FATTI DI RILIEVO INTERVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO	48
4.2 INFORMAZIONI SUL PERSONALE	48
4.3 COMPENSI AGLI ORGANI COLLEGIALI	49
4.4 OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE.....	49
4.5 PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI DI BILANCIO.....	50

PREMESSA

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

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

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

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

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

Viene infine allegato un ulteriore prospetto, come disposto all'art. 41 del DL 02.04.2014 n. 66 come convertito nella legge 23.06.2014 n. 89, sottoscritto dal presidente e dal direttore, attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo l' 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 a quelli inviati dall'Ufficio Amministrazione e Bilancio di ACI Italia con la circolare n. 3526 del 16/06/2020.

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

Si sottolinea, infine, che le risultanze del bilancio per l'esercizio 2022 rispettano gli obiettivi fissati dal "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa" di cui all'art. 2 comma 2 bis DL 101/2013, approvato con Delibera del Consiglio Direttivo del 10/02/2020.

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 2022 presenta un utile d'esercizio pari ad € 86.813.

Più dettagliatamente:

risultato economico:	86.813
totale attività:	11.724.335
totale passività:	4.373.821
patrimonio netto:	7.350.514

2. ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE

2.1 IMMOBILIZZAZIONI

Le immobilizzazioni, secondo l'art. 2424-bis, sono "gli elementi patrimoniali destinati ad essere utilizzati durevolmente". Le immobilizzazioni rimangono attive per più tempo, solitamente per più anni. Per questo il loro impiego viene definito "pluriennale".

Si definiscono immobilizzazioni proprio perché non possono essere smobilizzate nel breve periodo, sicuramente non entro 12 mesi. Esistono tre tipologie:

- materiali;
- immateriali;
- finanziarie.

Ciascuna ha le proprie caratteristiche e vengono inserite in bilancio suddividendole all'interno di queste tre categorie

2.1.1 IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Criterio di valutazione

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

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

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

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 2022	ANNO 2021
marchi	20	20
utilizzo opere dell'ingegno	20	20
altri oneri pluriennali (Studio per ristrutturazione società controllate)	20	20
software	33	33

Analisi dei movimenti

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

- il costo;

- le precedenti rivalutazioni;
- ammortamenti e svalutazioni;
- le acquisizioni;
- gli spostamenti da una ad altra voce;
- le alienazioni;
- le rivalutazioni;
- gli ammortamenti;
- le svalutazioni effettuati nell'esercizio;
- il totale delle rivalutazioni;
- il valore in bilancio.

Tabella 2.1.1.b – Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio		Valore in bilancio al 31.12.2021	Dell'esercizio				Valore in bilancio al 31.12.2022
	Costo di acquisto	Amm.ti		Acquisizioni	Alienazioni	Amm.ti	storno fondo	
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	5.673						
Archivio fotografico Autodromo di Monza	90.720	20.772	69.948			5.044		64.904
Totale voce	96.393	26.445	69.948			5.044		64.904
04 Concessioni, licenze, marchi e diritti simili:								
marchi vari	18.070	11.888	6.182			2.032		4.150
Totale voce	18.070	11.888	6.182			2.032		4.150
05 Avviamento								
Totale voce								
06 Immobilizzazioni in corso ed acconti:								
Totale voce								
07 Altre								
studio per ristrutturazione società controllate	59.012	59.012						
Totale voce	59.012	59.012						
Totale	173.475	97.345	76.130			7.076		69.054

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 2022	ANNO 2021
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 31.12.2021; 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 31.12.2022.

Tabella 2.1.2.b – Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio		Valore in bilancio al 31.12.2021	Dell'esercizio				Valore in bilancio al 31.12.2022
	Costo di acquisto	Ammortamenti		Acquisizioni	Alienazioni / storni	Ammortamenti	Utilizzo fondi / storni	
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI								
01 Terreni e fabbricati:								
terreni	572.800		572.800					572.800
immobile Via Silva	2.524.355	37.865	2.486.490			75.731		2.410.759
Totale voce	3.097.155	37.865	3.059.290			75.731		2.983.559
02 Impianti e macchinari:								
impianti	2.034.677	1.365.843	668.834	154.845		184.625		639.054
Totale voce	2.034.677	1.365.843	668.834	154.845		184.625		639.054
03 Attrezzature industriali e commerciali:								
attrezzature	10.121	4.199	5.922			1.339		4.583
Totale voce	10.121	4.199	5.922			1.339		4.583
04 Altri beni:								
mobilio	54.869	51.612	3.257			1.331		1.926
automezzi	55.620	55.620						
macchine elettriche ed elettroniche	104.330	94.374	9.956	3.385		3.687		9.654
insegne	40.702	21.847	18.855			2.538		16.317
beni under 516,46	945	945						
Totale voce	256.466	224.398	32.068	3.385		7.556		27.897
05 Immobilizzazioni in corso ed acconti:								
impianti carburante								
Totale voce								
Totale	5.398.419	1.632.305	3.766.114	158.230		269.251		3.655.093

Anche nel corso del 2022 sono continuati gli interventi manutentivi sui punti vendita carburanti dell'Ente iniziati negli esercizi precedenti, oltre ad alcune acquisizioni di varie macchine elettroniche e d'ufficio tra cui: un pc portatile, due tablet e un terminale POS.

2.1.3 IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

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

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

PARTECIPAZIONI

Criterio di valutazione

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

Analisi dei movimenti

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

Informativa sulle partecipazioni controllate e collegate

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

Informativa sulle partecipazioni non qualificate

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

Tabella 2.1.3.a1 – Movimenti delle partecipazioni

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio		Valore in bilancio al 31.12.2021	Dell'esercizio		Valore in bilancio al 31.12.2022
	Costo	Rivalutazioni		Versamenti	Cessioni	
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE						
01 Partecipazioni in:						
a. imprese controllate:						
Immobiliare ACM spa	1.213.674	1.450.286	2.663.960			2.663.960
SIAS spa -Autodromo nazionale di Monza	122.800		122.800			122.800
ACM Services srl	178.155		178.155			178.155
ACM Servizi Assicurativi srl	103.291		103.291			103.291
Fondo svalutazione partecipazioni	-500		-500			-500
Totale voce	1.617.420	1.450.286	3.067.706			3.067.706
b. imprese collegate:						
ACI Como servizi srl	516		516			516
Totale voce	516		516			516
c. altre imprese:						
Totale voce						
Totale	1.617.936	1.450.286	3.068.222			3.068.222

Rivalutazioni Immobiliare ACM: € 1.450.286 composti da:

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

Tabella 2.1.3.a2 – Informativa sulle partecipazioni controllate e collegate

Partecipazioni in imprese controllate e collegate - Situazione al 31 dicembre 2022								
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	20.942.677	-1.031.452	100,00%	20.942.677	2.663.460	18.279.217
Autodromo Naz. Monza SIAS SpA	Milano - Corso Venezia n. 43	550.000	3.307.196	700.165	10,00%	330.720	122.800	207.920
ACM Servizi Assicurativi SpA	Milano - Corso Venezia n. 43	130.000	987.630	17.872	80,00%	790.104	103.291	686.813
Acm Services SpA	Milano - Corso Venezia n. 43	182.000	238.878	40.908	100,00%	238.878	178.155	60.723
Totale							3.067.706	19.234.673

Tabella 2.1.3.a3 – Informativa sulle partecipazioni non qualificate

Partecipazioni in imprese non qualificate - Situazione al 31 dicembre 2022						
Denominazione	Sede legale	Capitale sociale	Patrimonio netto	Utile (perdita) di esercizio	% di possesso	Valore in bilancio
Acicomo Servizi Srl	Como - Viale Masia n. 79	51.000	58.447	113	1%	516
Totale						516

Acicomo Servizi S.r.l. è la società di servizi dell'Automobile Club Como, che svolge attività analoga alla società ACM Services S.r.l. I dati di questa società sono aggiornati al 31/12/2021, in quanto il progetto di bilancio di esercizio 2022 non è stato ancora adottato alla data di redazione del presente documento.

ALTRI TITOLI

Criterio di valutazione

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

Analisi dei movimenti

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

Tabella 2.1.3.c – Movimenti dei titoli immobilizzati

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio		Dell'esercizio			Valore in bilancio al 31.12.2022
	Valore nominale	Svalutazioni	Acquisizioni	Alienazioni	Svalutazioni	
03 Altri titoli	162.598			30.698		131.900
Totale voce	162.598			30.698		131.900
Totale	162.598			30.698		131.900

L'importo è così composto:

- 1) € 112.812 per acquisizione di depositi cauzionali permanenti per ripristino aree punti vendita carburanti presso il Comune di Milano;
- 2) € 15.808 per acquisizione di depositi cauzionali per locazione uffici;
- 3) € 3.280 per acquisizione di depositi cauzionali diversi presso terzi.

Le alienazioni dell'esercizio sono relative alla restituzione delle cauzioni di immobili per i quali è giunto a scadenza il titolo di occupazione.

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 31.12.2021	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2022
01 Materie prime, sussidiarie e di consumo:				
Totale voce				
02 Prodotti in corso di lavoraz. e semilavorati:				
Totale voce				
04 Prodotti finiti e merci:	43.236	45.732	43.236	45.732
Totale voce	43.236	45.732	43.236	45.732
05 Acconti		13.355		13.355
Totale voce	0	13.355	0	13.355
Totale	43.236	59.087	43.236	59.087

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 31.12.2022
	Valore nominale	Svalutazioni	Valore in bilancio al 31.12.2021	Incrementi	Decrementi	Svalutazioni	
ATTIVO CIRCOLANTE							
II Crediti							
crediti verso clienti	1.226.755		1.226.755	6.120.171	5.117.530		2.229.396
fondo svalutazione crediti	-152.671		-152.671	-50.000			-202.671
Totale voce	1.074.084		1.074.084	6.070.171	5.117.530		2.026.725
02 verso imprese controllate:	60.535		60.535	181.155	171.964		69.726
Totale voce	60.535		60.535	181.155	171.964		69.726
03 verso imprese collegate:	855.492		855.492	561.600	869.627		547.465
Totale voce	855.492		855.492	561.600	869.627		547.465
04-bis crediti tributari:	62.234		62.234	319.796	350.311		31.719
Totale voce	62.234		62.234	319.796	350.311		31.719
04-ter imposte anticipate:							
Totale voce							
05 verso altri:							
crediti verso altri	28.022		28.022	3.736.622	3.740.331		24.313
Totale voce	28.022		28.022	3.736.622	3.740.331		24.313
Totale	2.080.367		2.080.367	10.869.344	10.249.763		2.699.948

Per quanto attiene i crediti, di seguito sono indicate le voci unitariamente più significative:

- I crediti nei confronti di ACI ammontano ad € 1.614.928 – crediti verso clienti (comprensivo degli € 1.371.205 relativi alla plusvalenza da aggiustamento prezzo rispetto al corrispettivo pattuito sulla vendita delle quote SIAS effettuate in esercizi precedenti);
- I crediti nei confronti delle Delegazioni sono pari ad € 78.349 – crediti verso clienti;
- I crediti nei confronti della società SIAS Spa sono € 547.465 (crediti verso imprese collegate);
- I crediti nei confronti delle società del gruppo ammontano a € 69.726 (crediti verso imprese controllate);
- I crediti verso Keropetrol Spa ammontano ad € 108.002;
- I crediti per fatture da emettere sono pari ad € 277.290 (di cui gli importi più significativi sono nei confronti di ACI Italia o società riconducibili a ACI per € 132.376, nei confronti di Keropetrol per € 50.263 e, infine, nei confronti della direzione regionale Lombardia dell'INAIL per € 43.287).

I crediti tributari sono così composti:

- credito IVA a seguito conguaglio anno 2022 pari ad € 27.407;
- credito IRAP commerciale anno 2022 pari ad € 2.948;
- credito IRAP istituzionale anno 2022 pari ad € 2.071.

I crediti verso altri sono così composti:

- anticipi a fornitori pari a € 18.967;
- crediti verso gestori punti carburanti per bonus fine gestione pari a € 4.686.

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

Tabella 2.2.2.a2 – Analisi della durata residua dei crediti

Descrizione	DURATA RESIDUA			Totale
	Entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successivo prima di 5 anni	Oltre 5 anni	
ATTIVO CIRCOLANTE				
II Crediti				
01 verso clienti:	2.229.396			2.229.396
fondo svalutazione crediti:	-202.671			-202.671
Totale voce	2.026.725			2.026.725
02 verso imprese controllate:	69.726			69.726
Totale voce	69.726			69.726
03 verso imprese collegate:	547.465			547.465
Totale voce	547.465			547.465
04-bis crediti tributari:	31.719			31.719
Totale voce	31.719			31.719
04-ter imposte anticipate:				
Totale voce				
05 verso altri:	24.313			24.313
Totale voce	24.313			24.313
Totale	2.699.948			2.699.948

Tabella 2.2.2.a3 – Analisi di anzianità dei crediti

	ANZIANITÀ														Totale crediti lordi	Totale svalutazioni	Valori in bilancio
Descrizione	Esercizio 2022		Esercizio 2021		Esercizio 2020		Esercizio 2019		Esercizio 2018		Esercizio 2017		Esercizi precedenti				
ATTIVO CIRCOLANTE	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni			
II Crediti																	
01 verso clienti:	2.123.834	50.000	4.804		71		6.521		11.303	20.000	8.947	52.671	73.916	80.000	2.229.396	202.671	2.026.725
Totale voce	2.123.834	50.000	4.804		71		6.521		11.303	20.000	8.947	52.671	73.916	80.000	2.229.396	202.671	2.026.725
02 verso imprese controllate	69.726														69.726		69.726
Totale voce	69.726														69.726		69.726
03 verso imprese collegate	369.416		10.000		168.049										547.465		547.465
Totale voce	369.416														547.465		547.465
04-bis crediti tributari	31.719														31.719		31.719
Totale voce	31.719														31.719		31.719
04-ter imposte anticipate																	
Totale voce																	
05 verso altri	24.313														24.313		24.313
Totale voce	24.313														24.313		24.313
Totale	2.619.008	50.000	4.804		71		6.521		11.303	20.000	8.947	52.671	73.916	80.000	2.902.619	202.671	2.699.947

L'attività di analisi dell'anzianità dei crediti evidenzia come i crediti riferiti agli esercizi più datati siano oggetto di appositi procedimenti di recupero anche attraverso apposite procedure legali. In gran parte si tratta di crediti verso precedenti affidatari della gestione di delegazioni dell'Ente.

2.2.4 DISPONIBILITA' LIQUIDE

Criterio di valutazione

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

Analisi dei movimenti

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

Tabella 2.2.4a – Movimenti delle disponibilità liquide

Descrizione	Saldo al 31.12.2021	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2022
01 Depositi bancari e postali:	1.275.612	7.028.669	6.986.481	1.317.800
Totale voce	1.275.612	7.028.669	6.986.481	1.317.800
02 Assegni:				
Totale voce				
03 Denaro e valori in cassa:	171	14.154	12.827	1.498
Totale voce	171	14.154	12.827	1.498
Totale	1.275.783	7.042.823	6.999.308	1.319.298

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

- Banca Intesa Sanpaolo S.p.A. conto corrente ordinario per € 1.293.687;
- Banca BPS per servizio COL per € 24.113.

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

- Cassa del cassiere economo ragioneria per € 700;
- Carta prepagata per € 798.

2.3 RATEI E RISCONTI ATTIVI

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

Analisi dei movimenti

Tabella 2.3 – Movimenti dei ratei e risconti attivi

	Saldo al 31.12.2021	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2022
Risconti attivi:	657.247	721.733	657.247	721.733
Totale voce	657.247	721.733	657.247	721.733
Totale	657.247	721.733	657.247	721.733

Nel dettaglio:

- Risconti attivi per aliquote sociali c/Aci € 680.059, in crescita di € 64.432 rispetto al 2021;
- Risconti attivi per premi di assicurazione: € 35.275, in diminuzione di € 1.320 rispetto al 2021;
- Risconti attivi per costi diversi € 6.419.

2.4 PATRIMONIO NETTO

Analisi dei movimenti

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

Tabella 2.4.1 – Movimenti del patrimonio netto

Descrizione	Saldo al 31.12.2021	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2022
I Riserve:	49.609			49.609
Totale voce	49.609			49.609
II Utili (perdite) portati a nuovo	6.372.689	841.403		7.214.092
III Utile (perdita) dell'esercizio	841.402	86.813	841.402	86.813
Totale	7.263.700	928.216	841.402	7.350.514

Con riferimento al “Regolamento per l’adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell’Automobile Club Milano”, approvato dal Consiglio Direttivo dell’Ente in data 10 febbraio 2020, ai sensi e per gli effetti dell’articolo 2, commi 2 e 2-bis del decreto legge 31 agosto 2013, numero 101, convertito con legge 30 ottobre 2013 n. 125, per effetto del disposto di cui all’articolo 2 comma 2 bis, l’Automobile Club Milano, in quanto ente avente natura associativa non gravante sulla finanza pubblica, non è assoggettato all’obbligo di riversamento all’erario dei risparmi derivanti dalla contrazione dei consumi intermedi.

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

2.5 FONDI PER RISCHI ED ONERI

Analisi dei movimenti

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

Tabella 2.5 – Movimenti di altri fondi

MOVIMENTI ALTRI FONDI				
Descrizione Fondo	Saldo al 31.12.2021	Utilizzazioni	Accantonamenti	Saldo al 31.12.2022
Fondo rischi ed oneri futuri	190.635			190.635
Fondo ristrutturazione immobili	300.000		180.000	480.000
Fondo rischi diversi	30.000			30.000
Fondo ferie non goduti ed oneri accessori	9.145			9.145
Fondo spese per concorsi a premio			25.000	25.000
Fondo spese per recupero ambientale			240.000	240.000
Totale	529.780		445.000	974.780

A chiusura dell'esercizio 2022 l'Ente ha effettuato degli accantonamenti ai seguenti fondi:

- Fondo destinato alla copertura delle spese di ristrutturazione degli immobili di proprietà dell'Ente;
- Fondo per spese concorsi a premio legati alle celebrazioni per i 120 anni dell'Automobile Club Milano (che ricorreranno nel corso del 2023);
- Fondo per far fronte alle spese di recupero ambientale dei distributori di carburante di proprietà dell'Ente.

2.6 FONDO TFR E FONDO QUIESCENZA

Analisi dei movimenti

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

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

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

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

FONDO TFS						
Saldo al 31.12.2021	Quota dell'esercizio	Utilizzato nell'esercizio	Saldo al 31.12.2022	DURATA RESIDUA		
				Entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successivo prima di 5 anni	Oltre 5 anni
140.468	5.747		146.214	146.214		
140.468	5.747		146.214	146.214		

In questa voce sono accantonate le quote spettanti al personale dipendente assunto prima del 01/01/2001. I dipendenti in oggetto sono: una risorsa transitata definitivamente nei ruoli INAIL nel corso del 2022 ed una risorsa transitata nei ruoli ACI a inizio 2023.

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

FONDO TFR						
Saldo al 31.12.2021	Quota dell'esercizio	Utilizzato nell'esercizio	Saldo al 31.12.2022	DURATA RESIDUA		
				Entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successivo prima di 5 anni	Oltre 5 anni
75.340	10.503	14.930	70.913			70.913
75.340	10.503	14.930	70.913			70.913

In questa voce sono accantonate le quote spettanti al personale dipendente assunto dopo il 01/01/2001. Nel corso del 2022 è stata erogato il TFR ad una dipendente cessata dal servizio in anni precedenti.

2.7 DEBITI

Criterio di valutazione

I debiti sono iscritti al valore nominale.

Analisi dei movimenti

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

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

- entro l'esercizio successivo;

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

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

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

Tabella 2.7.a1 – Movimenti dei debiti

Descrizione	Saldo al 31.12.2021	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2022
PASSIVO				
D. Debiti				
04 debiti verso banche:	571.139		58.073	513.066
Totale voce	571.139		58.073	513.066
05 debiti verso altri finanziatori:				
Totale voce				
06 acconti:	737	479.302	479.717	322
Totale voce	737	479.302	479.717	322
07 debiti verso fornitori:	941.425	5.329.714	5.181.854	1.089.285
Totale voce	941.425	5.329.714	5.181.854	1.089.285
08 debiti rappresentati da titoli di credito:				
Totale voce				
09 debiti verso imprese controllate:	132.623	559.535	544.584	147.574
Totale voce	132.623	559.535	544.584	147.574
10 debiti verso imprese collegate:		200		200
Totale voce		200		200
11 debiti verso controllanti:				
Totale voce				
12 debiti tributari:	47.472	1.307.773	1.312.306	42.939
Totale voce	47.472	1.307.773	1.312.306	42.939
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:	21.944	103.878	76.862	48.960
Totale voce	21.944	103.878	76.862	48.960
14 altri debiti:	329.566	3.290.938	3.376.009	244.495
Totale voce	329.566	3.290.938	3.376.009	244.495
Totale	2.044.906	10.592.038	10.549.688	2.086.841

Si precisa che, tra i debiti verso i fornitori, € 9.094 sono iscritti a favore di ACI Italia, € 51.722 verso ACI Informatica ed € 857.614 sono relativi al sottoconto fatture da ricevere.

I debiti verso imprese controllate – voce 9) – sono nei confronti di società del gruppo ACM. I debiti iscritti alla voce 12) “Debiti tributari”, sono relativi a:

- € 5.041 verso erario per IRAP;
- € 19.697 verso erario per IVA;

1) € 18.232 per ritenute varie da versare su redditi da lavoro dipendente e da lavoro autonomo.

I debiti iscritti alla voce 13) “Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale” sono tutti verso Inps e Inpdap per contributi previdenziali.

Nei debiti iscritti alla voce 14) “Altri debiti”, sono ricomprese le seguenti voci:

- Debiti verso il personale e collaboratori € 61.550 per trattamento accessorio da erogare e varie;
- Depositi cauzionali delegazioni per € 4.316;
- Debiti per incassi conto terzi (contrassegni autostrade svizzere e austriache, viacard, CSAI e carnet de passage) per complessivi € 5.886;
- Depositi cauzionali gestori punti carburanti per € 4.590;
- Fondo contenimento spesa pubblica legge 266/2005 per € 1.518;
- Debiti verso ACI Informativa per servizio COL per € 21.913.

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

Tabella 2.7.a2 – Analisi della durata residua dei debiti

	DURATA RESIDUA					
Descrizione	Entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successivo prima di 5 anni	Oltre 5 anni			
PASSIVO	Importo	Importo	Importo	Natura della garanzia prestata	Soggetto prestatore	Totale
D. Debiti						
04 debiti verso banche:	58.550	234.200	220.316	ipotecaria	mutuo BancoBPM n.052526071	513.066
Totale voce	58.550	234.200	220.316			513.066
05 debiti verso altri finanziatori:						
Totale voce						
06 acconti:	322					322
Totale voce	322					322
07 debiti verso fornitori:	1.089.285					1.089.285
Totale voce	1.089.285					1.089.285
08 debiti rappresentati da titoli di credito:						
Totale voce						
09 debiti verso imprese controllate:	147.574					147.574
Totale voce	147.574					147.574
10 debiti verso imprese collegate:	200					200
Totale voce	200					200
11 debiti verso controllanti:						
Totale voce						
12 debiti tributari:	42.939					42.939
Totale voce	42.939					42.939
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:	48.960					48.960
Totale voce	48.960					48.960
14 altri debiti:	244.495					244.495
Totale voce	244.495					244.495
Totale	1.632.325	234.200	220.316			2.086.841

Tabella 2.7.a3 – Analisi di anzianità dei debiti

Descrizione	ANZIANITÀ							Totale
	Esercizio 2022	Esercizio 2021	Esercizio 2020	Esercizio 2019	Esercizio 2018	Esercizio 2017	Esercizi precedenti	
PASSIVO								
D. Debiti								
04 debiti verso banche:		513.066						513.066
Totale voce		513.066						513.066
05 debiti verso altri finanziatori:								
Totale voce								
06 acconti:	322							322
Totale voce	322							322
07 debiti verso fornitori:	1.085.444						3.841	1.089.285
Totale voce	1.085.444						3.841	1.089.285
08 debiti rappresentati da titoli di credito:								
Totale voce								
09 debiti verso imprese controllate:	147.574							147.574
Totale voce	147.574							147.574
10 debiti verso imprese collegate:	200							200
Totale voce	200							200
11 debiti verso controllanti:								
Totale voce								
12 debiti tributari:	42.939							42.939
Totale voce	42.939							42.939
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:	48.960							48.960
Totale voce	48.960							48.960
14 altri debiti:	244.495							244.495
Totale voce	244.495							244.495
Totale	1.569.936						3.841	2.086.841

2.8 RATEI E RISCONTI PASSIVI

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

Analisi dei movimenti

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

Tabella 2.8 – Movimenti dei ratei e risconti passivi

	Saldo al 31.12.2021	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2022
Risconti passivi:	1.075.503	1.095.073	1.075.503	1.095.073
Totale voce	1.075.503	1.095.073	1.075.503	1.095.073
Totale	1.075.503	1.095.073	1.075.503	1.095.073

Nel dettaglio:

- Risconti passivi per quote sociali € 1.095.073 (in aumento di € 21.434 rispetto al 2021).

2.9 CONTI D'ORDINE

2.9.1 FIDEIUSSIONI E GARANZIE PRESTATE DALL'ENTE

In questa categoria trovano collocazione fidejussioni e altre garanzie prestate dall'AC Milano a corredo dell'esatto adempimento di obblighi contrattuali.

Nel corso dell'esercizio non vi sono stati movimenti nei depositi cauzionali e garanzie prestate a favore di terzi.

2.9.2 BENI DI TERZI PRESSO L'ENTE

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

Tabella 2.9.2 – Beni di terzi presso l'Ente

BENI DI TERZI PRESSO L'ENTE			
Natura dei beni	Titolo di detenzione	Valore	Oneri connessi alla loro custodia
Depositi cauzionali		1.549	
Totale		1.549	

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

- garanzie in denaro prestate da gestori PVC € 1.549.

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 d.lgs. 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 straordinariamente 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, trascurando l'effetto tributario.

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

Tabella 3.1 – Risultati di sintesi

	Esercizio 2022	Esercizio 2021	Scostamenti
Gestione Caratteristica (al netto di ricavi/costi straordinari)	-1.058.791	-469.052	-589.739
Gestione Finanziaria	1.366.798	1.296.275	70.523

	Esercizio 2022	Esercizio 2021	Scostamenti
Risultato Ante-Imposte	299.371	846.084	-546.713

	Esercizio 2022	Esercizio 2021	Scostamenti
Imposte sul reddito	212.558	4.682	207.876

La gestione caratteristica evidenzia un peggioramento di risultato, in larga misura ascrivibile alle condizioni di generali del mercato dei servizi ed al conseguente, significativo, impatto sui servizi erogati dall'Ente.

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 2022	Esercizio 2021	Scostamenti
3.028.339	2.900.964	127.375
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

Tale valore risulta così determinato:

Descrizione voce	2022	2021	Scostamento
RP.01.01.0002 VENDITE MATERIALE DIVERSO	613	501	112
RP.01.01.0003 RICAVI VENDITA CARBURANTE	556.834	639.061	-82.227
RP.01.01.0006 RICAVI VENDITA VALORI BOLLATI E MARCHE PATENTI	-2	-2	
RP.01.02.0001 QUOTE SOCIALI	2.165.811	2.048.599	117.212
RP.01.02.0004 PROVENTI CONVENZIONE REGIONE SERVIZIO MOBILITÀ	69.997		69.997
RP.01.02.0011 PROVENTI PER MANIFESTAZIONI SPORTIVE	158.255	156.415	1.840
RP.01.02.0013 PROVENTI PER RISCOSSIONE TASSE CIRCOLAZIONE	76.831	56.390	20.441
TOTALE	3.028.339	2.900.964	127.375

I principali scostamenti rispetto al passato esercizio sono i seguenti:

- Vendita carburanti: per l'anno 2022 si registra una forte contrazione in conseguenza dei periodi di chiusura di alcuni impianti per lavori di ristrutturazione ed anche per un calo di erogato da parte degli impianti siti in Milano città a seguito dell'introduzione delle ulteriori limitazioni al traffico per Area B. Il ricavato totale è risultato essere pari a € 556.834 (12,87% in meno rispetto al 2021, chiuso a € 639.061);
- Ricavi per quote sociali (+ € 117.212), si registra un aumento nelle entrate istituzionali pari al 5,72% rispetto al 2021;
- Il contributo ricevuto da INAIL Regione Lombardia per il progetto collegato al servizio educazione alla mobilità non era stato inserito a consuntivo 2021;
- Proventi per manifestazioni sportive (+ € 1.840), nel corso del 2022 sono state correttamente registrate in questo conto di ricavo una parte delle voci della convenzione SIAS dedicate alle attività sportive. La voce rimane sostanzialmente invariata rispetto all'esercizio 2021;
- Proventi per riscossione tasse di circolazione (+ € 20.441). Anche questi proventi registrano un discreto aumento rispetto al precedente esercizio (+ 36,25%) in conseguenza dell'aumento di riscossioni operato dalla rete soprattutto nei confronti delle flotte.

A5 - Altri ricavi e proventi

Esercizio 2022	Esercizio 2021	Scostamenti
1.150.737	1.128.027	22.710
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	25.290	

Tale valore risulta così analiticamente determinato:

Descrizione voce	2022	2021	Scostamento
RP.01.06.0001 TRASFERIMENTI DA PARTE DELLO STATO			
RP.01.06.0005 CONTRIBUTI DA ALTRI ENTI		30.000	-30.000
RP.01.06.0006 CONCORSI E RIMBORSI DIVERSI	47.298	30.651	16.647
RP.01.06.0007 RIMBORSO PER SCIOPERI E/O RITARDI	2.698	3.023	-325
RP.01.06.0008 RECUPERO SPESE CONDOMINIALI	7.839	8.763	-924
RP.01.06.0009 SUBAFFITTI DI IMMOBILI	66.207	81.206	-14.999
RP.01.06.0012 CANONE MARCHIO DELEGAZIONI	293.374	301.076	-7.702
RP.01.06.0013 PROVVIGIONI ATTIVE	420.857	383.870	36.987
RP.01.06.0014 SOPRAVVIVENENZE DELL'ATTIVO	608	3.889	-3.281
RP.01.06.0015 PROVENTI E RICAVI DIVERSI	82.474	86.852	-4.378
RP.01.06.0019 CONCORSI E RIMB. DIVERSI: CONSUMO IDRICO	18.064	2.910	15.154
RP.01.06.0020 CONCORSI E RIMB. DIVERSI: EN. ELETTRICA	19.746	15.331	4.415
RP.01.06.0021 CONCORSI E RIMB. DIVERSI: SPESE TELEFONICHE	3.978	3.497	481
RP.01.06.0022 CONCORSI E RIMB. DIVERSI: POLIZZE ASSICUR.	19.368	19.498	-130
RP.01.06.0023 CONCORSI E RIMB. DIVERSI: IMP.TA PUBBL.TÀ	255	4.567	-4.312
RP.01.06.0024 CONCORSI E RIMB. DIVERSI: IMP.TA REGISTRO	1.813	767	1.046
RP.01.06.0025 CONCORSI E RIMB. DIVERSI: TASSA RIFIUTI	6.923	8.500	-1.577
RP.01.06.0027 RIMBORSO STIPENDI E ONERI PERSONALE COMANDATO	32.274	10.232	22.042
RP.01.06.0032 INSUSSISTENZE DEL PASSIVO STRAORDINARIE		25.290	-25.290
RP.01.06.0033 AFFITTI DI IMMOBILI	126.961	108.105	18.856
TOTALE	1.150.737	1.128.027	22.710

Alla base dello scostamento in aumento rispetto all'esercizio 2021 (+ 2,01%) ci sono movimenti che riguardano varie voci all'interno di questa categoria di budget. Nello specifico:

- - € 30.000 di contributi dalla regione Lombardia per il progetto Guidare chi guida;
- - € 15.000 per subaffitti di immobili a seguito del trasferimento di vari contratti di affitto passivi direttamente in capo alle delegazioni;
- - € 25.290 di insussistenze passive presenti nel 2021 ma assenti nel 2022;
- - € 7.702 per canone marchio dalle delegazioni (a seguito revisione contrattuale e cessazione di una delegazione);
- + € 31.000 circa di rimborsi ottenuti a vario titolo dalle delegazioni dell'Ente e dalla società controllate;
- + € 36.987 per maggiori provvigioni attive da SARA Assicurazioni;

- + € 22.042 per rimborsi per personale dell'Ente in comando presso altra amministrazione (nel 2021 ci erano stati rimborsati solo 3/12 dato che il dipendente si era trasferito a ottobre 2021);
- + € 18.856 per maggiori canoni di affitto attivi sugli immobili di proprietà dell'Ente (il canone di locazione alla delegazione di Via Silva era cominciato ad Aprile del 2021).

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 2022	Esercizio 2021	Scostamenti
5.688	2.304	3.384
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

I suddetti importi sono composti da:

Descrizione voce	2022	2021	Scostamento
CP.01.01.0001 MERCE DESTINATA ALLA VENDITA	94	141	-47
CP.01.01.0002 CANCELLERIA	2.464	1.827	637
CP.01.01.0004 MATERIALE DI CONSUMO	3.130	336	2.794
TOTALE	5.688	2.304	3.384

La voce non presenta importi significativi in termini di rilevanza economica.

B7 –Spese per prestazioni di servizi

Esercizio 2022	Esercizio 2021	Scostamenti
1.805.839	1.480.628	325.211
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

La voce risulta così determinata:

Descrizione voce	2022	2021	Scostamento
CP.01.02.0002 COMPENSI ORGANI DELL'ENTE	4.900		4.900
CP.01.02.0003 COMPENSI COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI	6.716	7.553	-837
CP.01.02.0004 PROVVIGIONI PASSIVE	372.086	367.033	5.053
CP.01.02.0005 CONSULENZE LEGALI E NOTARILI	92.195	47.732	44.463
CP.01.02.0008 UFFICIO STUDI	40.323	40.405	-82
CP.01.02.0009 UFFICIO COMUNICAZIONE	40.323	54.779	-14.456
CP.01.02.0010 UFFICIO SOCIAL	14.491	11.441	3.050
CP.01.02.0013 ORGANIZZAZIONE EVENTI	278.866	164.989	113.877
CP.01.02.0015 PUBBLICITÀ E ATTIVITÀ PROMOZIONALI	6.168		6.168
CP.01.02.0022 FORNITURA DI ACQUA	20.697	7.453	13.244
CP.01.02.0023 FORNITURA GAS	1.313	2.309	-996
CP.01.02.0024 FORNITURA ENERGIA ELETTRICA	51.817	39.327	12.490
CP.01.02.0025 SPESE TELEFONICHE RETE FISSA	8.335	4.535	3.800
CP.01.02.0028 SERVIZI INFORMATICI PROFESSIONALI ED ELABORAZIONE DATI	32.560	33.581	-1.021
CP.01.02.0029 SPESE ESERCIZIO AUTOMEZZI	4.783	6.057	-1.274
CP.01.02.0031 SPESE TRASPORTI		2.415	-2.415
CP.01.02.0032 MISSIONI E TRASFERTE	3.856	1.354	2.502
CP.01.02.0033 MANUTENZIONI ORDINARIE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	9.332	4.605	4.727
CP.01.02.0035 PREMI ASSICURAZIONE	54.225	59.430	-5.205
CP.01.02.0037 BUONI PASTO	9.444	7.701	1.743
CP.01.02.0039 SPESE POSTALI	40.105	48.185	-8.080
CP.01.02.0041 BOLLATURA, VIDIMAZIONI E CERTIFICATI	2.729	1.998	731
CP.01.02.0042 ALTRE SPESE SERVIZI: ATTIVITÀ IST.LE	276.049	242.497	33.552
CP.01.02.0043 ALTRE SPESE SERVIZI: GESTIONE CARB.TI	69.898	30.593	39.305
CP.01.02.0044 ALTRE SPESE SERVIZI: CONVENZIONI	80.260	36.600	43.660
CP.01.02.0045 ALTRE SPESE SERVIZI: VARIE	221.768	195.246	26.522
CP.01.02.0046 PREMIZIONE SOCI SPORTIVI	12.114	6.382	5.732
CP.01.02.0048 QUOTE CLUB ACISTORICO	8.601	3.943	4.658
CP.01.02.0049 COMPENSI PERSONALE COMANDATO ACI	41.885	52.485	-10.600
TOTALE	1.805.839	1.480.628	325.211

I principali scostamenti rispetto al passato esercizio sono i seguenti:

- Provvigioni passive (+ 1,38%) in ragione dei migliori risultati associativi rispetto al 2021;
- Consulenze legali e notarili (+ € 44.463) a seguito della definizione del procedimento circa la rivalutazione delle quote SIAS S.p.a. che ha determinato il conseguente riconoscimento di surplus sul prezzo di vendita delle quote di SIAS S.p.a. come da apposita descrizione al paragrafo sui Proventi finanziari;
- Organizzazione eventi (+ € 113.877) in conseguenza di un maggior numero di eventi realizzati rispetto al 2021;
- Utenze: si registra un consistente incremento delle spese per utenze a seguito degli effetti delle tensioni internazionali dell'ultimo anno (+ 53,22%);

- Spese postali: si registra una contrazione a seguito della decisione di ridurre di una uscita le pubblicazioni cartacee della rivista sociale via!;
- Le voci relative alle attività istituzionali demandate alle società del gruppo registrano un incremento rispetto all'esercizio precedente (+ € 77.212) in considerazione dei maggiori costi per la realizzazione della rivista sociale ed ai costi per la realizzazione delle iniziative di educazione stradale a favore dell'INAIL direzione regionale Lombardia (la somma di € 43.660 ci verrà rimborsata dall'INAIL stessa);
- Le voci relative alle attività per i distributori di carburante aumentano considerevolmente (+ € 39.305) per far fronte a vari interventi di manutenzione ordinaria sugli stessi.

B8 – Spese per godimento di beni di terzi

Esercizio 2022	Esercizio 2021	Scostamenti
726.835	675.199	51.636
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

La voce è così composta:

Descrizione voce	2022	2021	Scostamento
CP.01.03.0002 NOLEGGI	17.697	14.308	3.389
CP.01.03.0005 FITTI PASSIVI E SPESE A CARICO ACM	555.052	475.180	79.872
CP.01.03.0006 FITTI PASSIVI DELEGAZIONI	147.648	178.100	-30.452
CP.01.03.0007 SPESE CONDOMINIALI DELEGAZIONI	6.438	7.611	-1.173
TOTALE	726.835	675.199	51.636

I fitti passivi ed oneri accessori e le spese condominiali a carico dell'Ente (+ € 79.872) registrano un deciso incremento a seguito delle maggiori spese generali della sede di Corso Venezia. Il canone di locazione è versato alla società immobiliare del gruppo (Immobiliare ACM S.p.a.) che detiene la proprietà del patrimonio immobiliare dell'Ente.

B9 – Costi per il personale

Esercizio 2022	Esercizio 2021	Scostamenti
367.997	348.482	19.515
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

Così suddivisi:

Descrizione voce	2022	2021	Scostamento
CP.01.04.0005 TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO: T.F.R.	11.514	7.857	3.657
CP.01.04.0006 TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO: T.F.S.	5.746	5.141	605
CP.01.04.0008 CONTRIBUTI INPDAP (EX CPDEL)	78.330	64.182	14.148
CP.01.04.0010 CONTRIBUTI EX L. 33/80 -ART. 4 (INPDAP)	247	230	17
CP.01.04.0011 CONTRIBUTI INAIL	1.274	1.125	149
CP.01.04.0012 STIPENDI: STIPENDIO BASE	139.393	142.852	-3.459
CP.01.04.0014 STIPENDI: ASSEGNO NUCLEO FAMILIARE	306	917	-611
CP.01.04.0016 STIPENDI: INDENN. ENTE CARICO AMM.NE	3.251	2.951	300
CP.01.04.0017 TRATTAMENTO ACCESSORIO: IND.TÀ DI ENTE	6.821	9.943	-3.122
CP.01.04.0018 TRATTAMENTO ACCESSORIO: IND.TÀ VARIE	1.216	161	1.055
CP.01.04.0021 TRATTAMENTO ACC. AREE: PASSAGGI NELL'AREA	4.806	5.221	-415
CP.01.04.0022 TRATTAMENTO ACC. AREE: SVILUPPI ECONOMICI	978	2.669	-1.691
CP.01.04.0023 TRATTAMENTO ACC. AREE: STRAORDINARIO BASE	11.334	12.087	-753
CP.01.04.0024 TRATTAMENTO ACC. AREE: STRAORDINARIO NOTTURNO	1.642	1.769	-127
CP.01.04.0025 TRATTAMENTO ACCESSORIO: FONDO PROD.TÀ	97.208	91.377	5.831
CP.01.04.0028 ALTRI COSTI : CORSI DI FORMAZIONE AL PERSONALE	3.931		3.931
TOTALI	367.997	348.482	19.515

Nel corso dell'anno 2022 è stato rinnovato il contratto collettivo nazionale di lavoro per il comparto Funzioni Centrali per il periodo 2018-2021, con conseguente adeguamento delle voci stipendiali.

B10 - Ammortamenti e svalutazioni

Esercizio 2022	Esercizio 2021	Scostamenti
326.327	212.676	113.651
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

Così suddivisi:

Descrizione voce	2022	2021	Scostamento
CP.01.05.0002 AMMORTAMENTO DIRITTI DI UTILIZZAZIONE OPERE DELL'INGEGN	7.076	7.118	-42
CP.01.05.0006 AMMORTAMENTO ALTRI ONERI PLURIENNALI (Studio per ristruttur	75.731	37.865	37.866
CP.01.05.0007 AMMORTAMENTO MOBILI E ARREDI	1.331	1.331	
CP.01.05.0008 AMMORTAMENTO IMPIANTI	184.625	159.456	25.169
CP.01.05.0009 AMMORTAMENTO ATTREZZATURE	1.339	1.429	-90
CP.01.05.0011 AMMORTAMENTO MACCHINE ELETTRICHE ED ELETTRONICHE	3.687	3.952	-265
CP.01.05.0013 AMMORTAMENTO INSEGNE PROMISCUE	2.538	1.525	1.013
CP.01.05.0025 SVALUTAZIONI CREDITI VERSO CLIENTI E ALTRI	50.000		50.000
TOTALE	326.327	212.676	113.651

Rispetto al precedente esercizio:

- L'ammortamento immobili raddoppia dato che nel 2021 si era trattato del primo anno conseguente all'acquisto di via Silva e la quota di ammortamento era al 50%;

- L'ammortamento degli impianti di distribuzione carburante aumenta in ragione dei consistenti interventi di manutenzione straordinaria avvenuti negli ultimi due anni;
- Si è provveduto ad accantonare € 50.000 al fondo svalutazione crediti commerciali per coprire eventuali sofferenze nei crediti dell'Ente che potrebbero manifestarsi negli anni a venire.

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

Esercizio 2022	Esercizio 2021	Scostamenti
-2.497	26.450	-28.947
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

La voce è relativa alle rimanenze di omaggi sociali la cui giacenza a fine anno è aumentata rispetto al precedente esercizio.

B13 – Altri accantonamenti

Esercizio 2022	Esercizio 2021	Scostamenti
445.000	330.000	115.000
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

Si rimanda a quanto già esposto nella sezione dedicata ai fondi per rischi e oneri dello Stato Patrimoniale.

B14 - Oneri diversi di gestione

Esercizio 2022	Esercizio 2021	Scostamenti
1.571.314	1.403.443	167.871
di cui straordinari	di cui straordinari	
8.636	6.429	

Il dettaglio del 2022 è costituito da:

Descrizione voce	2022	2021	Scostamento
CP.01.09.0001 IMPOSTE E TASSE DEDUCIBILI	176.844	184.940	-8.096
CP.01.09.0002 IMPOSTE E TASSE INDEDUCIBILI	15.074	13.928	1.146
CP.01.09.0005 CONGUAGLIO NEGATIVO IVA RELATIVA A SPESE PROMISCUE	-6.023	-2.283	-3.740
CP.01.09.0007 SOPRAVVVENIENZE PASSIVE ORDINARIE	8.636	20.522	-11.886
CP.01.09.0011 ONERI E SPESE BANCARIE	3.517	2.584	933
CP.01.09.0012 MULTE	15	2.001	-1.986
CP.01.09.0013 ABBONAMENTI E PUBBLICAZIONI	28.751	23.467	5.284
CP.01.09.0014 OMAGGI E ARTICOLI PROMOZIONALI	102.051	27.167	74.884
CP.01.09.0015 SPESE DI RAPPRESENTANZA	4.037	6.948	-2.911
CP.01.09.0017 ALTRI ONERI DIVERSI DI GESTIONE	19.709	11.008	8.701
CP.01.09.0018 ALIQUOTE SOCIALI VERSO ACI	1.218.703	1.106.732	111.971
CP.01.09.0021 INSUSSISTENZE DELL'ATTIVO STRAORDINARIE		6.429	-6.429
TOTALE	1.571.314	1.403.443	167.871

L'incremento è legato a variazioni su più conti di costo. Nello specifico:

- Si riducono le imposte e tasse deducibili: si tratta della COSAP sui distributori di proprietà dell'Ente (- 4,38%). La riduzione è frutto della chiusura di alcuni impianti avvenuta negli anni precedenti;
- Omaggi e articoli promozionali: aumentano sensibilmente (+ € 74.884) in ragione dello slittamento (a causa delle tensioni internazionali) nei tempi di ordine e consegna degli omaggi che ha ridotto le scorte a disposizione dell'Ente al 01/01/2022 e della conseguente necessità di ricostituire le scorte a magazzino;
- Aliquote sociali: aumentano a seguito della politica di sviluppo del tesseramento posto in essere nel corso degli ultimi anni.

3.1.3 PROVENTI E ONERI FINANZIARI

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

C15 - Proventi da partecipazioni

Esercizio 2022	Esercizio 2021	Scostamenti
0	1.300.000	-1.300.000

Nel 2021 erano stati distribuiti dividendi dalla IACM S.p.a.

C16 - Altri proventi finanziari

Esercizio 2022	Esercizio 2021	Scostamenti
1.371.375	6	1.371.369

La voce registra:

Descrizione voce	2022	2021	Scostamento
RP.02.02.0008 INTERESSI ATTIVI SU DEPOSITI CAUZIONALI	170	6	164
RP.02.02.0013 PLUSVALENZA DA CLAUSOLA AGGIUSTAMENTO PREZZO (SIAS)	1.371.205		1.371.205
TOTALE	1.371.375	6	1.371.369

Nel corso dell'esercizio è arrivata a definizione la procedura di definizione del valore delle quote SIAS S.p.a. cedute ad ACI con conseguente rideterminazione del prezzo di vendita.

C17 - Interessi e altri oneri finanziari

Esercizio 2022	Esercizio 2021	Scostamenti
4.577	3.731	846

Trattasi di interessi passivi sul mutuo per l'acquisto dell'immobile di Via Silva.

3.1.5 IMPOSTE

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

22 – Imposte sul reddito dell'esercizio

Esercizio 2022	Esercizio 2021	Scostamenti
212.558	4.682	207.876

Così composta:

Descrizione voce	2022	2021	Scostamento
CP.06.01.0001 IRES	191.513		191.513
CP.06.01.0002 IRAP	21.045	4.682	16.363
TOTALE	212.558	4.682	207.876

Il dato contabilizzato ai fini IRES tiene conto della modifica fiscale circa il conteggio dei dividendi distribuiti negli esercizi scorsi da Immobiliare ACM S.p.a..

3.2 PROPOSTA DI DESTINAZIONE DEGLI UTILI O DI COPERTURA DELLE PERDITE

L'Ente nel corso dell'esercizio ha prodotto un utile di € 86.813.

In linea con quanto previsto dall' articolo 9 dal "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'Automobile Club Milano", adottato in data 10 febbraio 2020, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2, commi 2 e 2-bis del decreto legge 31 agosto 2013, numero 101, convertito con legge 30 ottobre 2013, numero 125, eventuali risparmi di spesa risultanti dal bilancio in applicazione delle disposizioni di tale Regolamento e quelli realizzati negli esercizi precedenti sono destinati al miglioramento dei saldi di bilancio.

3.3 REGOLAMENTO RAZIONALIZZAZIONE SPESE

L'Ente ha adottato, ai sensi dell'articolo 2, comma 2 bis, del Decreto Legge 101/2013, convertito in Legge 125/2013, il Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa, per il periodo 2020-2022, con delibera del Consiglio Direttivo assunta nella seduta del 10 febbraio 2020. Le risultanze del bilancio 2022 rispettano gli obiettivi definiti dal suddetto regolamento.

4. ALTRE NOTIZIE INTEGRATIVE

4.1 FATTI DI RILIEVO INTERVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

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

- A.** Fatti successivi che devono essere recepiti nei valori di bilancio:
si tratta di quegli eventi che modificano condizioni già esistenti alla data di riferimento del bilancio, ma che si manifestano solo dopo la chiusura dell'esercizio e che richiedono modifiche di valori delle attività e passività in bilancio, in conformità al principio della competenza.
Nel corso dei primi mesi del 2023 non si sono verificati fatti i cui effetti devono essere recepiti nella situazione patrimoniale e nel conto economico del presente bilancio.
- B.** Fatti successivi che non devono essere recepiti nei valori di bilancio:
si tratta di quei fatti che pur modificando situazioni esistenti alla data di bilancio, non richiedono modifiche ai valori di bilancio, in quanto di competenza dell'esercizio successivo.
Nel corso dei primi mesi del 2023 non si sono verificati fatti di tale entità.
- C.** Fatti successivi che possono incidere sulla continuità aziendale:
alcuni fatti successivi alla data di chiusura dell'esercizio possono far venir meno il presupposto della continuità aziendale; in tal caso, occorre recepire tale situazione nelle valutazioni di bilancio.
Nel corso dei primi mesi del 2023 non si sono verificati fatti di tale entità.

4.2 INFORMAZIONI SUL PERSONALE

ANALISI DEL PERSONALE PER TIPOLOGIA CONTRATTUALE

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

Tabella 4.2.1 – Personale impiegato nell'Ente

Tipologia Contrattuale	Risorse al 31.12.2021	Incrementi	Decrementi	Risorse al 31.12.2022
Tempo indeterminato	6		1	5
Totale	6			5

Nel corso dell'esercizio si è registrata l'interruzione del rapporto lavorativo di una risorsa per passaggio ad altra amministrazione.

ALTRI DATI SUL PERSONALE

La tabella 4.2.2 espone la pianta organica dell'Ente.

Tabella 4.2.2 – Pianta organica

Area di inquadramento e posizioni economiche	Posti in organico	Posti ricoperti
Dirigente II Fascia	1	0
AREA B (Assistenti)	3	3
AREA C (Funzionari)	5	2
Totale	9	5

4.3 COMPENSI AGLI ORGANI COLLEGIALI

Ai componenti del Consiglio Direttivo dell'Ente, su indicazione dei medesimi, non viene erogato alcun compenso, contributo o gettone di presenza; il compenso dei Sindaci Revisori è pari nel 2022 ad € 6.716. Il compenso previsto per il Presidente del Consiglio Direttivo è pari ad € 9.800 annui. Per il 2022 il Presidente ha percepito solo il 50% del suo compenso (€ 4.900) in considerazione del rinnovo del mandato a decorrere dal mese di giugno.

4.4 OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE

Le operazioni con parte correlate poste in essere dall'Ente, aventi ad oggetto finanziamenti, prestazione di servizi e cessione di beni, sono state concluse a condizioni normali di mercato e, pertanto, ai sensi dell'art. 2427, n.22-bis) del codice civile, non si renderebbe necessario riportare in nota integrativa le informazioni ivi indicate. Per fornire comunque una migliore informativa di bilancio, nella tabella che segue si riportano le operazioni effettuate nell'esercizio con le parti correlate che, per una migliore comprensione della stessa sono intese come: ACI Italia e sue società controllate/collegate, società controllate/collegate dall'AC Milano, delegazioni dell'AC.

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

RAPPORTI CON PARTI CORRELATE	Totali	Parti correlate	Terzi
Crediti delle immobilizzazioni finanziarie	0	0	0
Crediti commerciali dell'attivo circolante	2.643.916	2.311.668	332.248
Crediti finanziari dell'attivo circolante	0	0	0
Totale crediti	2.643.916	2.311.668	332.248
Debiti commerciali	1.237.059	217.652	1.019.407
Debiti finanziari	0	0	0
Totale debiti	1.237.059	217.652	1.019.407
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	3.028.339	133.831	2.894.508
Altri ricavi e proventi	1.150.737	1.067.860	82.877
Totale ricavi	4.179.076	1.201.691	2.977.385
Acquisto mat.prime, merci, suss. e di cons.	5.688	0	5.688
Costi per prestazione di servizi	1.805.839	911.789	894.050
Costi per godimento beni di terzi	726.835	555.052	171.783
Oneri diversi di gestione	1.571.314	1.218.702	352.612
Parziale dei costi	4.109.676	2.685.543	1.424.133
Dividendi	0	0	0
Interessi attivi	1.371.375	1.371.205	170
Totale proventi finanziari	1.371.375	1.371.205	170

4.5 PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI DI BILANCIO

Ai sensi dell'art. 19, comma 1, e dell'art. 20, comma 2, del D.Lgs. 91/2011, l'Ente, nell'ambito del bilancio di esercizio, espone il "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" al fine di illustrare gli obiettivi di impiego delle risorse, i risultati conseguiti e gli interventi adottati.

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

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

RAPPORTO DEGLI OBIETTIVI PER ATTIVITÀ													
MISSIONI (RGS)	PROGRAMMI (RGS)	MISSIONI FEDERAZIONE ACI	ATTIVITÀ AC	B6) Acquisto prodotti finiti e merci	B7) Spese per prestazioni di servizi	B8) Spese per godimento di beni di terzi	B9) Costi del personale	B10) Ammortam. e svalutazioni	B11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	B12) Accantonam.p er rischi ed oneri	B13) Altri accantonamen ti	B14) Oneri diversi di gestione	Totale Costi della Produzione
013 - DIRITTO ALLA MOBILITA'	001 - Sviluppo e sicurezza della mobilità stradale	Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Mobilità e Sicurezza Stradale	0	80.260	0	0	9.012	-69	0	12.289	6.919	108.411
		Sviluppo attività associativa	Attività associativa	0	668.850	154.086	53.999	98.462	-753	0	134.270	1.396.355	2.505.269
	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	278.866	0	130.000	45.908	-351	0	62.602	35.249	552.273
		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	5.688	777.863	572.749	183.999	172.945	-1.323	0	235.839	132.791	2.080.550
Totali				5.688	1.805.839	726.835	367.997	326.327	-2.497	0	445.000	1.571.314	5.246.503

Tabella 4.5.2 – Rapporto obiettivi per progetti

PIANO OBIETTIVI PER PROGETTI										
PROGETTI DI FEDERAZIONE	B6) Acquisto prodotti finiti e merci	B7) Spese per prestazioni di servizi	B8) Spese per godimento di beni di terzi	B9) Costi del personale	B10) Ammortam. e svalutazioni	B11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e	B12) Accantonam. per rischi ed oneri	B13) Altri accantonam enti	B14) Oneri diversi di gestione	Totale Costi della Produzione
Produzione associativa	2.100	1.125.874	407.000	206.000	245.000	-2.497	0	445.000	885.400	3.313.877
Fidelizzazione compagine associativa	300	235.500	23.000	89.500	19.000	0	0	0	252.000	619.300
Produzione fidelizzata COL	300	210.000	56.000	0	3.000	0	0	0	279.500	548.800
Incontri con la rete e corsi di formazione	286	36.000	27.000	35.000	36.737	0	0	0	0	135.023
Gestione e sviluppo iniziative Aci Ready2Go	0	1.800	0	8.000	0	0	0	0	38.550	48.350
Educazione Stradale e Biblioteca specialistica	0	27.980	0	0	0	0	0	0	0	27.980
Cura relazioni istituzionali ed organizzazione eventi	1.000	116.085	105.000	20.000	15.000	0	0	0	115.864	372.949
Affiliazioni Aci Storico	1.500	49.100	99.335	0	5.090	0	0	0	0	155.025
Piattaforma amministrazione trasparente	202	3.500	9.500	9.497	2.500	0	0	0	0	25.199
PROGETTI LOCALI AC	NON SONO STATI PRESENTATI PROGETTI LOCALI NEI PIANI DI ATTIVITA' ANNO 2022									
	5.688	1.805.839	726.835	367.997	326.327	-2.497	0	445.000	1.571.314	5.246.503

Tabella 4.5.3 – Rapporto obiettivi per indicatore

PIANO OBIETTIVI PER INDICATORE						
PROGETTI DI FEDERAZIONE	INDICATORE	OBIETTIVO ASSEGNATO ANNO 2022	DATO EFFETTIVAMENTO CONSEGUITO	RAGGIUNGIMENTO (sì/no)	% CONSEGUIMENTO OBIETTIVO	% SCOSTAMENTO
Produzione associativa	TESSERE VENDUTE (al netto FacileSarà)	36.464	35.731	no	97,99%	2,01%
Produzione fidelizzata COL	n. soci fidelizzati	4.457	3.808	no	85,44%	14,66%
Incontri con la rete e corsi di formazione	INCONTRI CON LA RETE	2	2	sì	100,00%	0,00%
Gestione e sviluppo iniziative Aci Ready2Go	0	0	0	0	0,00%	0,00%
Educazione Stradale e Biblioteca specialistica	iniziative di comunicazione/divulgazione	3	3	sì	100,00%	0,00%
Cura relazioni istituzionali ed organizzazione eventi	organizzazione eventi	2	2	sì	100,00%	0,00%
Eventi Aci Storico	n. EVENTI	1	1	sì	100,00%	0,00%
MOL>0	MOL	>0	-287.464	no	0,00%	
Piattaforma amministrazione trasparente	AGGIORNAMENTO SITO	aggiornamento tempestivo PAT	aggiornato	sì	100,00%	0,00%
PROGETTI LOCALI AC	NON SONO STATI PRESENTATI PROGETTI LOCALI NEI PIANI DI ATTIVITA' ANNO 2022					

NOTE CONCLUSIVE

Per quanto sopra riportato, Vi invitiamo ad approvare il Bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 così come Vi viene presentato, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Rendiconto Finanziario nonché dalla presente Nota integrativa.

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

IL PRESIDENTE
(Avv. Geronimo La Russa)
