



**NOTA INTEGRATIVA
AL BILANCIO D'ESERCIZIO 2020**

Indice

PREMESSA.....	3
1. QUADRO DI SINTESI DEL BILANCIO D'ESERCIZIO	4
2.1 IMMOBILIZZAZIONI.....	5
2.1.1 IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	5
2.1.2 IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	12
2.1.3 IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	14
2.2 ATTIVO CIRCOLANTE.....	18
2.2.1 RIMANENZE.....	18
2.2.2 CREDITI	19
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.....	31
2.9 CONTI D'ORDINE	32
2.9.1 FIDEIUSSIONI E GARANZIE PRESTATE DALL'ENTE.....	32
2.9.2 BENI DI TERZI PRESSO L'ENTE.....	33
3. ANALISI DEL CONTO ECONOMICO	34
3.1 ESAME DELLA GESTIONE.....	34
3.1.1 VALORE DELLA PRODUZIONE.....	35
3.1.2 COSTI DELLA PRODUZIONE	38
3.1.3 PROVENTI E ONERI FINANZIARI.....	43
3.1.5 IMPOSTE.....	43
3.2 PROPOSTA DI DESTINAZIONE DEGLI UTILI O DI COPERTURA DELLE PERDITE	44
3.3 REGOLAMENTO RAZIONALIZZAZIONE SPESE	44
4. ALTRE NOTIZIE INTEGRATIVE	45
4.1 FATTI DI RILIEVO INTERVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO	45
4.2 INFORMAZIONI SUL PERSONALE	46
4.3 COMPENSI AGLI ORGANI COLLEGIALI.....	47
4.4 OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE	47
4.5 PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI DI BILANCIO	48

PREMESSA

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

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

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

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

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

Viene infine allegato un ulteriore prospetto, come disposto all'art. 41 del DL 02.04.2014 n. 66 come convertito nella legge 23.06.2014 n. 89, sottoscritto dal presidente e dal direttore, attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal decreto legislativo 9 ottobre 2002 n. 231, nonché il tempo medio dei pagamenti effettuati; qualora il termine fosse superato, devono essere indicate nelle relazioni le misure adottate o previste per consentire la tempestiva effettuazione dei pagamenti.

Gli schemi contabili di stato patrimoniale e di conto economico sono redatti in conformità 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 2020 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 2020 presenta un utile d'esercizio pari ad € 576.458.

Più dettagliatamente:

risultato economico:	576.458
totale attività:	9.098.604
totale passività:	2.676.307
patrimonio netto:	6.422.297

2. ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE

2.1 IMMOBILIZZAZIONI

2.1.1 IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Criterio di valutazione

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

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

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

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 2020	ANNO 2019
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 31.12.2019	Dell'esercizio				Valore in bilancio al 31.12.2020
	Costo di acquisto	Amm.ti		Acquisizioni	Alienazioni	Amm.ti	storno fondo	
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI								
01 Costi di impianto e di ampliamento:			0					0
Totale voce	0	0	0	0	0	0	0	0
02 Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità:			0					0
Totale voce	0	0	0	0	0	0	0	0
03 Diritti brevetto ind. e diritti di utilizz. opere dell'ingegno:								
Licenze software	5.673	5.673	0	0	0	0	0	0
Archivio fotografico Autodromo di Monza	90.720	10.676	80.044	0	0	5.048	0	74.992
Totale voce	96.393	16.349	80.044	0	0	5.048	0	74.992
04 Concessioni, licenze, marchi e diritti simili:								
marchi vari	9.318	8.269	1.049	6.102	0	1.540	0	5.607
Totale voce	9.318	8.269	1.049	6.102	0	1.540	0	5.607
05 Avviamento	0		0					0
Totale voce	0	0	0	0	0	0	0	0
06 Immobilizzazioni in corso ed acconti:			0					0
Totale voce	0	0	0	0	0	0	0	0
07 Altre								
studio per ristrutturazione società controllate	59.012	59.012	0	0	0	0	0	0
Totale voce	59.012	59.012	0	0	0	0	0	0
Totale	164.723	83.629	81.093	6.102	0	6.588	0	80.599

Nel corso dell'esercizio 2020 sono stati registrati 5 nuovi marchi di proprietà dell'Automobile Club Milano: Circuito di Milano, Automobile Club Milano Figura, Milano-Saint Vincent, Perla di Sanremo e Conferenza del traffico e della circolazione.

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 2020	ANNO 2019
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 31.12.2019; 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 31.12.2020.

Tabella 2.1.2.b – Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio		Valore in bilancio al 31.12.2019	Dell'esercizio				Valore in bilancio al 31.12.2020
	Costo di acquisto	Ammortamenti		Acquisizioni	Alienazioni / storni	Ammortamenti	Utilizzo fondi / storni	
01 Terreni e fabbricati:								
Totale voce								
02 Impianti e macchinari:								
impianti	1.562.109	1.058.694	503.415	29.240	0	147.693	0	384.962
Totale voce	1.562.109	1.058.694	503.415	29.240	0	147.693	0	384.962
03 Attrezzature industriali e commerciali:								
attrezzature	4.134	1.790	2.345	4.797	0	980	0	6.161
Totale voce	4.134	1.790	2.345	4.797	0	980	0	6.161
04 Altri beni:								
mobilio	54.869	48.951	5.918	0	0	1.331	0	4.587
automezzi	55.620	55.620	0	0	0	0	0	0
macchine elettriche ed elettroniche	92.759	87.456	5.305	8.481	0	2.966	0	10.821
insegne	23.826	19.810	4.016	0	0	513	0	3.504
beni under 516,46	945	945	0	0	0	0	0	0
Totale voce	228.020	212.782	15.240	8.481	0	4.809	0	18.911
05 Immobilizzazioni in corso ed acconti:								
impianti carburante	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale voce	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	1.794.264	1.273.265	520.999	42.518	0	153.482	0	410.034

Anche nel corso del 2020 sono continuati (anche se in misura ridotta, principalmente a causa delle restrizioni e difficoltà dovute all'emergenza epidemiologica) gli interventi manutentivi sui punti vendita carburanti dell'Ente iniziati negli esercizi precedenti, oltre ad alcune acquisizioni di pc portatili divenuti indispensabili nel periodo di lockdown e di alcune apparecchiature connesse all'emergenza (generatori ozono e termoscanter).

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 31.12.2019	Dell'esercizio		Valore in bilancio al 31.12.2020
	Costo	Rivalutazioni		Versamenti	Cessioni	
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE						
01 Partecipazioni in:						
a. imprese controllate:						
Immobiliare ACM spa	1.213.674	1.450.286	2.663.960	0	0	2.663.960
SIAS spa -Autodromo nazionale di Monza	122.800		122.800	0	0	122.800
ACM Services srl	144.608		144.608	0	0	144.608
ACM Servizi Assicurativi srl	103.291		103.291	0	0	103.291
Fondo svalutazione partecipazioni	-500		-500	0	0	-500
Totale voce	1.583.873	1.450.286	3.034.159	0	0	3.034.159
b. imprese collegate:						
ACI Como servizi srl	516		516	0	0	516
Totale voce	516		516	0	0	516
c. altre imprese:						
Totale voce						
Totale	1.584.389	1.450.286	3.034.675	0	0	3.034.675

Rivalutazioni Immobiliare ACM: € 1.450.286 composti da:

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

Tabella 2.1.3.a2 – Informativa sulle partecipazioni controllate e collegate

Partecipazioni in imprese controllate e collegate - Situazione al 31 dicembre 2020								
Denominazione	Sede legale	Capitale sociale	Patrimonio netto	Utile (perdita) di esercizio	% di possesso	Frazione del patrimonio netto	Valore in bilancio	Differenza
Immobiliare ACM SpA	Milano - Corso Venezia n. 43	1.222.000	23.125.286	92.052	100,00%	23.125.286	2.663.460	20.461.827
Autodromo Naz. Monza SIAS SpA	Milano - Corso Venezia n. 43	550.000	2.105.073	-2.034.738	10,00%	210.507	122.800	87.707
ACM Servizi Assicurativi SpA	Milano - Corso Venezia n. 43	130.000	965.896	346	80,00%	772.717	103.291	669.425
Acm Services SpA	Milano - Corso Venezia n. 43	182.000	162.475	8.684	80,00%	129.980	144.608	-14.628
Totale							3.034.159	21.204.331

Tabella 2.1.3.a3 – Informativa sulle partecipazioni non qualificate

Partecipazioni in imprese non qualificate - Situazione al 31 dicembre 2020						
Denominazione	Sede legale	Capitale sociale	Patrimonio netto	Utile (perdita) di esercizio	% di possesso	Valore in bilancio
Acicomo Servizi Srl	Como - Viale Masia n. 79	51.000	58.248	432	1%	516
Totale						516

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

CREDITI

Critero di valutazione

I crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzazione.

Analisi dei movimenti

La tabella 2.1.3.b riporta i movimenti dei crediti, specificando per ciascuna voce:

- il valore nominale;
- i precedenti ripristini e svalutazioni;
- gli incrementi, gli spostamenti da una ad altra voce;
- i decrementi, i ripristini e le svalutazioni effettuati nell'esercizio;
- il valore in bilancio.

Tabella 2.1.3.b – Movimenti dei crediti immobilizzati

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio		Dell'esercizio		Valore in bilancio
	Valore nominale	Svalutazioni	Incrementi	Svalutazioni	
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE					
02 Crediti					
a. verso imprese controllate:					
Totale voce					
b. verso imprese collegate:					
Totale voce					
c. verso controllanti					
Totale voce					
d. verso altri					
crediti per contributi c/quiescenza dipendenti	1.498		0	0	1.498
Totale voce	1.498		0	0	1.498
Totale	1.498		0	0	1.498

ALTRI TITOLI

Critero di valutazione

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

Analisi dei movimenti

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

voce, le alienazioni; i ripristini di valore e le svalutazioni effettuate nell'esercizio; il valore in bilancio.

Tabella 2.1.3.c – Movimenti dei titoli immobilizzati

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio		Dell'esercizio			Valore in bilancio
	Valore nominale	Svalutazioni	Acquisizioni	Alienazioni	Svalutazioni	
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE						
03 Altri titoli	197.000		13.934	5.725		205.209
Totale voce	197.000		13.934	5.725		205.209
Totale	197.000		13.934	5.725		205.209

L'importo è così composto:

- 1) € 165.683 per acquisizione di depositi cauzionali permanenti per ripristino aree punti vendita carburanti presso il Comune di Milano;
- 2) € 27.658 per acquisizione di depositi cauzionali per locazione uffici;
- 3) € 11.845 per acquisizione di depositi cauzionali diversi presso terzi;
- 4) € 23 depositi cauzionali utenze telefoniche.

2.2 ATTIVO CIRCOLANTE

2.2.1 RIMANENZE

Criterio di valutazione

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

Analisi dei movimenti

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

Tabella 2.2.1 – Movimenti delle rimanenze

Descrizione	Saldo al 31.12.2019	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2020
01 Materie prime, sussidiarie e di consumo:				
Totale voce				
02 Prodotti in corso di lavoraz. e semilavorati:				
Totale voce				
04 Prodotti finiti e merci:	52.468	69.686	52.468	69.686
Totale voce	52.468	69.686	52.468	69.686
05 Acconti				
Totale voce				
Totale	52.468	69.686	52.468	69.686

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 31/12/2020
	Valore nominale	Svalutazioni	Valore al 31/12/2019	Incrementi	Decrementi	Svalutazioni	
ATTIVO CIRCOLANTE							
II Crediti							
crediti verso clienti	2.366.230		2.366.230	4.412.393	5.309.827		1.468.796
fondo svalutazione crediti	-152.671		-152.671				-152.671
Totale voce	2.213.559		2.213.559	4.412.393	5.309.827		1.316.125
02 verso imprese controllate:	26.888		26.888	121.712	33.476		115.124
Totale voce	26.888		26.888	121.712	33.476		115.124
03 verso imprese collegate:	263.888		263.888	1.588.145	732.852		1.119.181
Totale voce	263.888		263.888	1.588.145	732.852		1.119.181
04-bis crediti tributari:	56.757		56.757	18.752	26.063		49.446
Totale voce	56.757		56.757	18.752	26.063		49.446
04-ter imposte anticipate:							
Totale voce							
05 verso altri:							
crediti verso altri	140.160		140.160	2.138.899	2.172.626		106.432
Totale voce	140.160		140.160	2.138.899	2.172.626		106.432
Totale	2.701.252		2.701.252	8.279.901	8.274.844		2.706.308

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

- I crediti nei confronti di ACI ammontano ad € 528.313 (è utile sottolineare che, in data 10/03/2021 è stata posta in essere una compensazione con la sede centrale per € 20.965; nell'ambito della stessa operazione, ACI Italia ha provveduto a saldare parzialmente il nostro credito per € 225.334) – crediti verso clienti;
- I crediti nei confronti delle Delegazioni sono pari ad € 205.028 – crediti verso clienti;
- I crediti nei confronti della società SIAS Spa sono € 1.119.181 di cui € 224.887 liquidati nel mese di gennaio 2021 (crediti verso imprese collegate);
- I crediti nei confronti delle società del gruppo ammontano a € 115.124 (crediti per riversamento quote sociali);
- I crediti verso Keropetrol Spa ammontano ad € 119.598 e sono stati liquidati nel mese di gennaio 2021;
- I crediti per fatture da emettere sono pari ad € 462.578 (di cui gli importi più significativi sono nei confronti di ACI Italia o società riconducibili a ACI per € 150.008 e nei confronti di Keropetrol per € 108.801).

I crediti tributari sono così composti:

- credito IVA a seguito conguaglio anno 2020 pari ad € 23.490;
- credito IRES anno 2020 pari ad € 21.220;
- credito IRAP commerciale anno 2020 pari ad € 2.948;
- credito IRAP istituzionale anno 2019 pari ad € 1.788.

I crediti verso altri sono così composti:

- anticipi a fornitori pari a € 52.029;
- crediti verso ACI Informatica in riferimento al servizio ACI RETE per € 30.669;
- 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:	1.468.796			1.468.796
fondo svalutazione crediti:	-152.671			-152.671
Totale voce	1.316.125			1.316.125
02 verso imprese controllate:	115.124			115.124
Totale voce	115.124			115.124
03 verso imprese collegate:	1.119.181			1.119.181
Totale voce	1.119.181			1.119.181
04-bis crediti tributari:	49.446			49.446
Totale voce	49.446			49.446
04-ter imposte anticipate:				
Totale voce				
05 verso altri:	106.432			106.432
Totale voce	106.432			106.432
Totale	2.706.309			2.706.309

Tabella 2.2.2.a3 – Analisi di anzianità dei crediti

Descrizione	ANZIANITÀ														Totale crediti lordi	Totale svalutazioni	Valori in bilancio
	Esercizio 2020		Esercizio 2019		Esercizio 2018		Esercizio 2017		Esercizio 2016		Esercizio 2015		Esercizi precedenti				
	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni			
ATTIVO CIRCOLANTE																	
II Crediti																	
01 verso clienti:	1.062.458		142.195		21.419	20.000	22.803	52.671	112.529		55.814		51.578	80.000	1.468.796	152.671	1.316.125
Totale voce	1.062.458		142.195		21.419	20.000	22.803	52.671	112.529		55.814		51.578	80.000	1.468.796	152.671	1.316.125
02 verso imprese controllate	115.124														115.124		115.124
Totale voce	115.124														115.124		115.124
03 verso imprese collegate	854.903		260.278		4.000										1.119.181		1.119.181
Totale voce	854.903		260.278		4.000										1.119.181		1.119.181
04-bis crediti tributari	49.446														49.446		49.446
Totale voce	49.446														49.446		49.446
04-ter imposte anticipate																	
Totale voce																	
05 verso altri	106.432														106.432		106.432
Totale voce	106.432														106.432		106.432
Totale	2.188.364		142.195		21.419	20.000	22.803	52.671	112.529		55.814		51.578	80.000	2.858.980	152.671	2.706.308

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 31.12.2019	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2020
01 Depositi bancari e postali:	1.836.333	3.197.896	3.069.829	1.964.400
Totale voce	1.836.333	3.197.896	3.069.829	1.964.400
02 Assegni:				
Totale voce				
03 Denaro e valori in cassa:	313	4.164	3.531	945
Totale voce	313	4.164	3.531	945
Totale	1.836.646	3.202.060	3.073.361	1.965.345

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

- 1) Banca Intesa Sanpaolo S.p.A. conto corrente ordinario per € 1.963.107;
- 2) Poste Italiane Spa conto di credito speciale per affrancatura per € 16;
- 3) Poste Italiane Spa conto corrente ordinario per € 1.276.

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

- Cassa del cassiere economo ragioneria per € 245;
- Carta prepagata per € 700.

2.3 RATEI E RISCOINTI ATTIVI

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

Analisi dei movimenti

Tabella 2.3 – Movimenti dei ratei e risconti attivi

	Saldo al 31.12.2019	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2020
Risconti attivi:	579.188	628.221	582.158	625.251
Totale voce	579.188	628.221	582.158	625.251
Totale	579.188	628.221	582.158	625.251

Nel dettaglio:

- Risconti attivi per aliquote sociali c/Aci € 547.434, in crescita di € 13.017 rispetto al 2019;
- Risconti attivi su fitti passivi: € 3.286, in crescita di € 228 rispetto all'esercizio precedente;
- Risconti attivi per premi di assicurazione: € 42.418, in crescita di € 1.409 rispetto al 2019;
- Risconti attivi per costi diversi € 32.114.

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 31.12.2019	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2020
I Riserve:	49.609	0	0	49.609
Totale voce	49.609	0	0	49.609
II Utili (perdite) portati a nuovo	5.626.831	169.401	2	5.796.230
III Utile (perdita) dell'esercizio	169.400	576.458	169.400	576.458
Totale	5.845.840	745.860	169.402	6.422.297

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 31.12.2019	Utilizzazioni	Accantonamenti	Saldo al 31.12.2020
Fondo rischi ed oneri futuri	190.634	0	0	190.634
Fondo ferie non goduti ed oneri accessori	9.145	0	0	9.145
Totale	199.780	0	0	199.780

2.6 FONDO TFR E FONDO QUIESCENZA

Analisi dei movimenti

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

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

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

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

FONDO TFS						
Saldo al 31.12.2019	Quota dell'esercizio	Utilizzato nell'esercizio	Saldo al 31.12.2020	DURATA RESIDUA		
				Entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successivo prima di 5 anni	Oltre 5 anni
175.401	5.141	45.214	135.326			135.326
175.401	5.141	45.214	135.326			135.326

In questa voce sono accantonate le quote spettanti al personale dipendente assunto prima del 01/01/2001. Ad inizio 2020 è stata liquidata la somma spettante ad un ex dipendente dell'AC cessato dal servizio.

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

FONDO TFR						
Saldo al 31.12.2019	Quota dell'esercizio	Utilizzato nell'esercizio	Saldo al 31.12.2020	DURATA RESIDUA		
				Entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successivo prima di 5 anni	Oltre 5 anni
61.552	6.319	0	67.870			67.870
61.552	6.319	0	67.870			67.870

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

2.7 DEBITI

Criterio di valutazione

I debiti sono iscritti al valore nominale.

Analisi dei movimenti

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

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

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

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

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

Tabella 2.7.a1 – Movimenti dei debiti

Descrizione	Saldo al 31.12.2019	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2020
PASSIVO				
D. Debiti				
04 debiti verso banche:				
Totale voce				
05 debiti verso altri finanziatori:				
Totale voce				
06 acconti:	381	317.330	316.711	1.000
Totale voce	381	317.330	316.711	1.000
07 debiti verso fornitori:	1.194.729	3.653.569	4.088.631	759.668
Totale voce	1.194.729	3.653.569	4.088.631	759.668
08 debiti rappresentati da titoli di credito:				
Totale voce				
09 debiti verso imprese controllate:	54.798	1.141.178	1.044.774	151.201
Totale voce	54.798	1.141.178	1.044.774	151.201
10 debiti verso imprese collegate:	516	299	0	814
Totale voce	516	299	0	814
11 debiti verso controllanti:				
Totale voce				
12 debiti tributari:	58.700	531.773	560.408	30.065
Totale voce	58.700	531.773	560.408	30.065
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:	19.747	91.351	76.942	34.156
Totale voce	19.747	91.351	76.942	34.156
14 altri debiti:	389.583	234.938	329.107	295.414
Totale voce	389.583	234.938	329.107	295.414
Totale	1.718.454	5.653.107	6.099.861	1.272.318

Si precisa che, tra i debiti verso i fornitori, € 64.869 sono iscritti a favore di ACI Italia, € 15.538 verso il Comune di Milano e € 590.311 sono relativi al sottoconto fatture da ricevere.

I debiti verso imprese collegate – voce 9) – sono nei confronti di società del gruppo ACM.

I debiti iscritti alla voce 12) “Debiti tributari”, sono relativi a:

- 1) € 24.399 verso erario per IVA;
- 2) € 5.667 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 Inpdap per contributi previdenziali.

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

- 1) Debiti verso il personale e collaboratori € 70.426 per trattamento accessorio da erogare e varie;
- 2) Depositi cauzionali delegazioni per € 8.366;
- 3) Debiti per incassi conto terzi (contrassegni autostrade svizzere e austriache, viacard, CSAI e carnet de passage) per complessivi € 7.570;

- 4) Depositi cauzionali gestori punti carburanti per € 3.112;
- 5) Fondo contenimento spesa pubblica legge 266/2005 per € 1.518;
- 6) Debiti verso Keropetrol per anticipo spese manutenzione straordinaria carburanti per € 64.606.

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

Descrizione	DURATA RESIDUA					Totale
	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	
D. Debiti						
04 debiti verso banche:						
Totale voce						
05 debiti verso altri finanziatori:						
Totale voce						
06 acconti:	1.000					1.000
Totale voce	1.000					1.000
07 debiti verso fornitori:	759.668					759.668
Totale voce	759.668					759.668
08 debiti rappresentati da titoli di credito:						
Totale voce						
09 debiti verso imprese controllate:	151.201					151.201
Totale voce	151.201					151.201
10 debiti verso imprese collegate:	814					814
Totale voce	814					814
11 debiti verso controllanti:						
Totale voce						
12 debiti tributari:	30.065					30.065
Totale voce	30.065					30.065
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:	34.156					34.156
Totale voce	34.156					34.156
14 altri debiti:	295.414					295.414
Totale voce	295.414					295.414
Totale	1.272.320					1.272.320

Tabella 2.7.a3 – Analisi di anzianità dei debiti

Descrizione	ANZIANITÀ							Totale
	Esercizio 2020	Esercizio 2019	Esercizio 2018	Esercizio 2017	Esercizio 2016	Esercizio 2015	Esercizi precedenti	
PASSIVO								
D. Debiti								
04 debiti verso banche:								
Totale voce								
05 debiti verso altri finanziatori:								
Totale voce								
06 acconti:	1.000							1.000
Totale voce	1.000							1.000
07 debiti verso fornitori:	696.778	9.795	17.271	1.839	15.313	10.062	8.610	759.668
Totale voce	696.778	9.795	17.271	1.839	15.313	10.062	8.610	759.668
08 debiti rappresentati da titoli di credito:								
Totale voce								
09 debiti verso imprese controllate:	151.201							151.201
Totale voce	151.201							151.201
10 debiti verso imprese collegate:	814							814
Totale voce	814							814
11 debiti verso controllanti:								
Totale voce								
12 debiti tributari:	30.065							30.065
Totale voce	30.065							30.065
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:	34.156							34.156
Totale voce	34.156							34.156
14 altri debiti:	295.414							295.414
Totale voce	295.414							295.414
Totale	1.209.430						8.610	1.272.318

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 31.12.2019	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2020
Risconti passivi:	1.003.793	1.001.012	1.003.793	1.001.012
Totale voce	1.003.793	1.001.012	1.003.793	1.001.012
Totale	1.003.793	1.001.012	1.003.793	1.001.012

Nel dettaglio:

- Risconti passivi per quote sociali € 1.001.012 (in diminuzione di € 2.157 rispetto al 2019).

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. Nella tabella si forniscono indicazioni circa la natura delle garanzie prestate, il titolo per cui sono tenuti, il loro valore ed eventuali oneri.

Tabella 2.9.1 – Fideiussioni e garanzie prestate dall'Ente a garanzia di terzi

FIDEIUSSIONI PRESTATE A GARANZIA DI TERZI		
Soggetto debitore (beneficiario)	Valore fidejussione al 31/12/2020	Valore fidejussione al 31/12/2019
Comune di Milano	17.790	17.790
Totale	17.790	17.790

Nel corso dell'esercizio non vi sono stati movimenti nei depositi cauzionali e garanzie prestate a favore di terzi. Nella tabella è indicata la fideiussione accesa a garanzia del Comune di Milano a corredo della locazione dell'immobile di via Silva.

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 straordinaria mentre quello della gestione finanziaria fra proventi ed oneri finanziari.

Al riguardo è utile evidenziare anche il risultato prima delle imposte, ossia quello prodotto dalla gestione considerando anche le eventuali rettifiche di valore delle attività finanziarie e trascurando l'effetto tributario.

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

Tabella 3.1 – Risultati di sintesi

	Esercizio 2020	Esercizio 2019	Scostamenti
Gestione Caratteristica (al netto di ricavi/costi straordinari)	-100.818	-25.612	-75.206
Gestione Finanziaria	700.195	188.709	511.486

	Esercizio 2020	Esercizio 2019	Scostamenti
Risultato Ante-Imposte	599.376	182.194	417.182

	Esercizio 2020	Esercizio 2019	Scostamenti
Imposte sul reddito	22.918	12.794	10.124

La gestione caratteristica evidenzia un peggioramento di risultato, in larga misura ascrivibile alle condizioni di emergenza epidemiologica che hanno interessato buona parte dell'esercizio con un impatto significativo 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 2020	Esercizio 2019	Scostamenti
2.678.340	2.937.511	-259.171
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

Tale valore risulta così determinato:

Descrizione voce	2020	2019	Scostamento
RP.01.01.0002 VENDITE MATERIALE DIVERSO	282	251	30
RP.01.01.0003 RICAVI VENDITA CARBURANTE	488.622	583.711	-95.090
RP.01.02.0001 QUOTE SOCIALI	2.014.602	2.155.150	-140.549
RP.01.02.0004 PROVENTI CONVENZIONE REGIONE SERVIZIO MOBILITÀ		25.000	-25.000
RP.01.02.0011 PROVENTI PER MANIFESTAZIONI SPORTIVE	139.291	82.090	57.201
RP.01.02.0013 PROVENTI PER RISCOSSIONE TASSE CIRCOLAZIONE	35.544	91.308	-55.764
TOTALE	2.678.340	2.937.511	-259.171

I principali scostamenti rispetto al passato esercizio sono i seguenti:

- Vendita carburanti: per l'anno 2020 si registra una forte contrazione per effetto delle chiusure disposte per contenere gli effetti dell'emergenza epidemiologica da COVID-19 e del conseguente calo di domanda di mobilità. Le vendite, rispetto al 2019, si riducono del 16,95% (si passa da 7.454.053 litri venduti nel 2019 a 6.190.837 litri del 2020). Il ricavato totale è risultato essere pari a € 488.622 (16,29% in meno rispetto al 2019, chiuso a € 583.711).
- Ricavi per quote sociali (- € 140.549), si registra una contrazione nelle entrate istituzionali pari a -6,52% rispetto al 2019. Il dato non rispecchia l'andamento associativo legato alla produzione diretta (la campagna 2020 infatti chiude con un +5,4% al netto dei canali SARA e GLOBAL) ma testimonia una variazione del mix di portafoglio con spostamento verso prodotti di minor valore unitario;
- Il contributo ricevuto da INAIL Regione Lombardia per il progetto collegato al servizio mobilità è stato inserito nella voce A5 invece che A1 come nell'esercizio 2019;
- Proventi per manifestazioni sportive (+ € 57.201), nel corso del 2020 sono state correttamente registrate in questo conto di ricavo le voci della convenzione SIAS dedicate alle attività sportive che, nel 2019, erano state erroneamente registrate nella voce A5 del conto economico. La differenza positiva registrata su questo conto è pareggiata dalla differenza in negativo sia sul conto proventi e ricavi diversi nella voce A5 – Altri ricavi e proventi (su cui sono state registrate alcune voci della convenzione) che sul conto destinato ai rimborsi da SIAS per il compenso del 15% delle spese per i commissari di percorso, anch'essi erroneamente imputati sulla voce A5 nel precedente esercizio;
- Proventi per riscossione tasse di circolazione (- € 55.764). Anche questi proventi scontano una forte contrazione rispetto al precedente esercizio (- 61,07%) determinata dal sistema di proroghe delle scadenze tributarie adottato dai vari enti impositori in seguito all'emanazione dei provvedimenti di emergenza epidemiologica.

A5 - Altri ricavi e proventi

Esercizio 2020	Esercizio 2019	Scostamenti
1.047.617	1.224.720	-177.103
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	19.098	

Tale valore risulta così analiticamente determinato:

Descrizione voce	2020	2019	Scostamento
RP.01.06.0001 TRASFERIMENTI DA PARTE DELLO STATO	11.356		11.356
RP.01.06.0006 CONCORSI E RIMBORSI DIVERSI	31.330	76.103	-44.773
RP.01.06.0007 RIMBORSO PER SCIOPERI E/O RITARDI	2.152	2.413	-262
RP.01.06.0008 RECUPERO SPESE CONDOMINIALI	10.239	16.465	-6.227
RP.01.06.0009 SUBAFFITTI DI IMMOBILI	206.097	205.566	531
RP.01.06.0012 CANONE MARCHIO DELEGAZIONI	228.909	287.576	-58.667
RP.01.06.0013 PROVVISORIE ATTIVE	395.672	438.384	-42.712
RP.01.06.0014 SOPRAVVENIENZE DELL'ATTIVO	27.567	12.106	15.461
RP.01.06.0015 PROVENTI E RICAVI DIVERSI	86.852	122.537	-35.686
RP.01.06.0019 CONCORSI E RIMB. DIVERSI: CONSUMO IDRICO	2.406	-1.363	3.769
RP.01.06.0020 CONCORSI E RIMB. DIVERSI: EN. ELETTRICA	14.874	13.190	1.684
RP.01.06.0021 CONCORSI E RIMB. DIVERSI: SPESE TELEFONICHE	2.106	1.833	273
RP.01.06.0022 CONCORSI E RIMB. DIVERSI: POLIZZE ASSICUR.	18.836	19.863	-1.027
RP.01.06.0023 CONCORSI E RIMB. DIVERSI: IMP.TA PUBBL.TÀ	115		115
RP.01.06.0024 CONCORSI E RIMB. DIVERSI: IMP.TA REGISTRO	254	344	-90
RP.01.06.0025 CONCORSI E RIMB. DIVERSI: TASSA RIFIUTI	8.853	10.604	-1.750
RP.01.06.0031 PLUSVALENZE DA ALIENAZIONE CESPITI		19.098	-19.098
TOTALE	1.047.617	1.224.720	-177.103

Alla base dello scostamento in diminuzione rispetto all'esercizio 2019 (- 14,46%) c'è, da un lato, come detto in riferimento alla voce A1, la diversa modalità di registrazione della convenzione con SIAS (- € 70.000) e, dall'altro, la contrazione dei ricavi legata all'emergenza epidemiologica ancora in atto (- € 101.000). Nello specifico:

- - € 35.000 compensi da SIAS non più presenti sulla convenzione in essere (2020-2029) che sono stati registrati nella voce A1 come sopra esposto;
- - € 35.000 proventi e ricavi diversi legati ad alcune voci della convenzione SIAS correttamente registrati sulla voce A1 come sopra esposto;
- - € 58.667 di canone marchio delegazioni in ragione della politica di supporto alle stesse in questo anno di pandemia;
- - € 42.712 di provvigioni attive da SARA Assicurazioni.

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 2020	Esercizio 2019	Scostamenti
4.214	3.769	446
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

I suddetti importi sono composti da:

Descrizione voce	2020	2019	Scostamento
CP.01.01.0001 MERCE DESTINATA ALLA VENDITA		256	-256
CP.01.01.0002 CANCELLERIA	1.259	1.912	-653
CP.01.01.0004 MATERIALE DI CONSUMO	2.955	1.601	1.355
TOTALE	4.214	3.769	446

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

B7 –Spese per prestazioni di servizi

Esercizio 2020	Esercizio 2019	Scostamenti
1.262.125	1.388.150	-126.025
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

La voce risulta così determinata:

Descrizione voce	2020	2019	Scostamento
CP.01.02.0003 COMPENSI COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI	6.728	12.726	-5.998
CP.01.02.0004 PROVVIGIONI PASSIVE	292.066	282.824	9.242
CP.01.02.0005 CONSULENZE LEGALI E NOTARILI	73.616	99.604	-25.987
CP.01.02.0007 ALTRE CONSULENZE		79.351	-79.351
CP.01.02.0008 UFFICIO STUDI	39.993		39.993
CP.01.02.0009 UFFICIO COMUNICAZIONE	46.648		46.648
CP.01.02.0010 UFFICIO SOCIAL	30.458		30.458
CP.01.02.0013 ORGANIZZAZIONE EVENTI	36.948	134.589	-97.641
CP.01.02.0015 PUBBLICITÀ E ATTIVITÀ PROMOZIONALI	13.465		13.465
CP.01.02.0022 FORNITURA DI ACQUA	1.536	16.040	-14.504
CP.01.02.0023 FORNITURA GAS	1.809	1.692	117
CP.01.02.0024 FORNITURA ENERGIA ELETTRICA	25.708	39.919	-14.212
CP.01.02.0025 SPESE TELEFONICHE RETE FISSA	19.824	17.144	2.680
CP.01.02.0028 SERVIZI INFORMATICI PROFESSIONALI ED ELABORAZIONE DATI	35.919	44.045	-8.127
CP.01.02.0029 SPESE ESERCIZIO AUTOMEZZI	5.102	7.089	-1.986
CP.01.02.0031 SPESE TRASPORTI	8.025	2.906	5.120
CP.01.02.0032 MISSIONI E TRASFERTE	1.905	5.728	-3.823
CP.01.02.0033 MANUTENZIONI ORDINARIE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	3.074	8.783	-5.709
CP.01.02.0035 PREMI ASSICURAZIONE	50.279	49.358	921
CP.01.02.0037 BUONI PASTO	9.963	8.231	1.732
CP.01.02.0039 SPESE POSTALI	44.611	56.876	-12.265
CP.01.02.0041 BOLLATURA, VIDIMAZIONI E CERTIFICATI	710	764	-54
CP.01.02.0042 ALTRE SPESE SERVIZI: ATTIVITÀ IST.LE	230.028	243.108	-13.080
CP.01.02.0043 ALTRE SPESE SERVIZI: GESTIONE CARB.TI	60.263	73.835	-13.572
CP.01.02.0044 ALTRE SPESE SERVIZI: CONVENZIONI	42.700	50.687	-7.987
CP.01.02.0045 ALTRE SPESE SERVIZI: VARIE	150.145	154.598	-4.454
CP.01.02.0046 PREMIZIONE SOCI SPORTIVI		3.320	-3.320
CP.01.02.0048 QUOTE CLUB ACISTORICO	4.870	4.731	139
CP.01.02.0049 COMPENSI PERSONALE COMANDATO ACI	25.731		25.731
TOTALE	1.262.125	1.388.150	-126.025

I principali scostamenti rispetto al passato esercizio sono i seguenti:

- Consulenze legali e notarili (- € 25.987) in ragione di una contrazione nel numero di procedimenti rispetto all'esercizio precedente;
- Ufficio Social (+ € 30.458): si tratta del costo per la gestione delle attività di promozione sui social media;
- Organizzazione eventi (- € 97.641), a causa dell'emergenza epidemiologica da COVID-19 si sono fortemente ridotte le manifestazioni sportive organizzate nel corso dell'esercizio 2020 con conseguente contrazione dei costi organizzativi;
- Utenze: si registra una consistente riduzione dei costi per utenze a seguito delle misure di lockdown e del maggior ricorso a smart working (Energia elettrica -€ 14.212, spese postali -€ 12.265, fornitura acqua -€ 14.504);
- Spese pubblicitarie: in controtendenza la voce pubblicità ed attività promozionali (€ 13.465) ha assorbito maggiori risorse in virtù della politica di promozione dei prodotti a

marchio ACI organizzata dagli uffici per contrastare il calo di domanda da parte dell'utenza;

- Le voci relative alle attività demandate alle società del gruppo registrano un calo rispetto all'esercizio precedente (-€ 34.639) in considerazione degli interventi di razionalizzazione ed ottimizzazione effettuati;
- Compensi personale comandato ACI (+ € 25.731) a seguito di inserimento di una figura a comando nell'organico dell'Ente.

B8 – Spese per godimento di beni di terzi

Esercizio 2020	Esercizio 2019	Scostamenti
728.614	811.088	-82.474
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

La voce è così composta:

Descrizione voce	2020	2019	Scostamento
CP.01.03.0002 NOLEGGI	11.617	16.169	-4.552
CP.01.03.0005 FITTI PASSIVI E SPESE A CARICO ACM	423.303	504.109	-80.806
CP.01.03.0006 FITTI PASSIVI DELEGAZIONI	285.018	284.049	969
CP.01.03.0007 SPESE CONDOMINIALI DELEGAZIONI	8.676	6.761	1.915
TOTALE	728.614	811.088	-82.474

I Fitti passivi ed oneri accessori e le spese condominiali a carico dell'Ente (-€ 80.806) registrano una decisa diminuzione a seguito delle minori spese generali della sede di Corso Venezia anche in considerazione dei provvedimenti legati all'emergenza epidemiologica.

B9 – Costi per il personale

Esercizio 2020	Esercizio 2019	Scostamenti
327.454	347.992	-20.538
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

Così suddivisi:

Descrizione voce	2020	2019	Scostamento
CP.01.04.0005 TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO: T.F.R.	6.319	7.224	-906
CP.01.04.0006 TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO: T.F.S.	5.141	9.635	-4.495
CP.01.04.0007 ALTRI COSTI : VISITE FISCALI		435	-435
CP.01.04.0008 CONTRIBUTI INPDAP (EX CPDEL)	69.377	72.915	-3.538
CP.01.04.0009 CONTRIBUTI INPS		1.629	-1.629
CP.01.04.0010 CONTRIBUTI EX L. 33/80 -ART. 4 (INPDAP)	214	240	-26
CP.01.04.0011 CONTRIBUTI INAIL	1.013	2.765	-1.753
CP.01.04.0012 STIPENDI: STIPENDIO BASE	119.019	128.087	-9.067
CP.01.04.0014 STIPENDI: ASSEGNO NUCLEO FAMILIARE	917	923	-6
CP.01.04.0016 STIPENDI: INDENN. ENTE CARICO AMM.NE	2.589	2.374	216
CP.01.04.0017 TRATTAMENTO ACCESSORIO: IND.TÀ DI ENTE	8.730	8.000	729
CP.01.04.0018 TRATTAMENTO ACCESSORIO: IND.TÀ VARIE	386	841	-455
CP.01.04.0021 TRATTAMENTO ACC. AREE: PASSAGGI NELL'AREA	4.651	3.036	1.615
CP.01.04.0022 TRATTAMENTO ACC. AREE: SVILUPPI ECONOMICI	2.669	2.840	-172
CP.01.04.0023 TRATTAMENTO ACC. AREE: STRAORDINARIO BASE	8.472	12.634	-4.162
CP.01.04.0024 TRATTAMENTO ACC. AREE: STRAORDINARIO NOTTURNO	1.073	3.052	-1.979
CP.01.04.0025 TRATTAMENTO ACCESSORIO: FONDO PROD.TÀ	96.255	85.700	10.555
CP.01.04.0028 ALTRI COSTI : CORSI DI FORMAZIONE AL PERSONALE	630	5.661	-5.031
TOTALI	327.454	347.992	-20.538

La riduzione delle voci di costo del personale è legata alla cessazione dal servizio, in corso d'anno, di un dipendente dell'Ente.

B10 - Ammortamenti e svalutazioni

Esercizio 2020	Esercizio 2019	Scostamenti
160.070	151.928	8.142
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

Così suddivisi:

Descrizione voce	2020	2019	Scostamento
CP.01.05.0002 AMMORTAMENTO DIRITTI DI UTILIZZAZIONE OPERE DELL'INGEGNERIA	6.588	5.364	1.224
CP.01.05.0007 AMMORTAMENTO MOBILI E ARREDI	1.331	1.331	
CP.01.05.0008 AMMORTAMENTO IMPIANTI	147.693	140.923	6.770
CP.01.05.0009 AMMORTAMENTO ATTREZZATURE	980	573	407
CP.01.05.0010 AMMORTAMENTO AUTOMEZZI		1.394	-1.394
CP.01.05.0011 AMMORTAMENTO MACCHINE ELETTRICHE ED ELETTRONICHE	2.966	2.089	877
CP.01.05.0013 AMMORTAMENTO INSEGNE PROMISCUE	513	256	256
TOTALE	160.070	151.928	8.142

La voce non presenta significative variazioni rispetto al trend storicamente registrato.

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

Esercizio 2020	Esercizio 2019	Scostamenti
-17.218	10.576	-27.794
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

La voce è relativa alle rimanenze di omaggi sociali la cui giacenza a fine anno è diminuita rispetto al precedente esercizio a seguito della distribuzione delle scorte a fronte di nuove associazioni.

B14 - Oneri diversi di gestione

Esercizio 2020	Esercizio 2019	Scostamenti
1.361.517	1.455.243	-93.726
di cui straordinari	di cui straordinari	
0	0	

Il dettaglio del 2020 è costituito da:

Descrizione voce	2020	2019	Scostamento
CP.01.09.0001 IMPOSTE E TASSE DEDUCIBILI	172.698	190.702	-18.004
CP.01.09.0002 IMPOSTE E TASSE INDEDUCIBILI		4.748	-4.748
CP.01.09.0005 CONGUAGLIO NEGATIVO IVA RELATIVA A SPESE PROMISCUE	10.138	6.875	3.263
CP.01.09.0011 ONERI E SPESE BANCARIE	2.081	1.415	667
CP.01.09.0012 MULTE	930	2.894	-1.964
CP.01.09.0013 ABBONAMENTI E PUBBLICAZIONI	27.183	24.077	3.106
CP.01.09.0014 OMAGGI E ARTICOLI PROMOZIONALI	47.495	35.258	12.237
CP.01.09.0015 SPESE DI RAPPRESENTANZA	11.228	13.782	-2.554
CP.01.09.0017 ALTRI ONERI DIVERSI DI GESTIONE	32.974	27.808	5.166
CP.01.09.0018 ALIQUOTE SOCIALI VERSO ACI	1.056.789	1.147.684	-90.895
TOTALE	1.361.517	1.455.243	-93.726

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

- Si riducono fortemente le imposte e tasse deducibili: si tratta della COSAP sui distributori di proprietà dell'Ente (- 9,44%). La riduzione è frutto della chiusura di alcuni distributori avvenuta negli anni precedenti;
- Omaggi e articoli promozionali: aumentano del 34,71% a fronte della politica di espansione associativa e della necessità di ricostituire le scorte a magazzino;
- Aliquote sociali: si riducono a seguito della politica di incentivazione posta in essere da ACI nel corso degli ultimi esercizi e del già citato mutamento registrano nel mix di portafoglio associativo con incremento relativo dei prodotti a minor valore unitario.

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 2020	Esercizio 2019	Scostamenti
700.000	188.714	511.286

Si tratta della distribuzione di dividendi effettuata dalla IACM S.p.a. nel corso dell'esercizio 2020 legata all'operazione immobiliare deliberata dal Consiglio Direttivo per l'acquisto dell'immobile sito in via Silva.

C16 - Altri proventi finanziari

Esercizio 2020	Esercizio 2019	Scostamenti
196	97	99

La voce registra:

Descrizione voce	2020	2019	Scostamento
RP.02.02.0006 INTERESSI SU C/C E DEPOSITI BANCARI	138	97	42
RP.02.02.0008 INTERESSI ATTIVI SU DEPOSITI CAUZIONALI	58		58
TOTALE	196	97	99

C17 - Interessi e altri oneri finanziari

Esercizio 2020	Esercizio 2019	Scostamenti
1	102	-100

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

3.1.5 IMPOSTE

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

22 – Imposte sul reddito dell'esercizio

Esercizio 2020	Esercizio 2019	Scostamenti
22.918	12.794	10.124

Così composta:

Descrizione voce	2020	2019	Scostamento
CP.06.01.0001 IRES	12.598		12.598
CP.06.01.0002 IRAP	10.320	12.794	-2.474
TOTALE	22.918	12.794	10.124

3.2 PROPOSTA DI DESTINAZIONE DEGLI UTILI O DI COPERTURA DELLE PERDITE

L'Ente nel corso dell'esercizio ha prodotto un utile di € 576.458.

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. La tabella che segue riassume i provvedimenti di riduzione della spesa sostenuta dall'Ente e testimonia il rispetto delle disposizioni di cui al Regolamento citato.

REGOLAMENTO RIDUZIONE IN OTTEMPERANZA AL DL 101/2013				
2020				
tipologia di spesa	bilancio	spese escluse	Importo finale	risultato
B6 - Acquisti materie prime	4.214	0	4.214	
B7 - Spese per servizi	1.262.125	0	1.262.125	
B8 - Spese per beni di terzi	728.614	0	728.614	
TOTALE	1.994.953	0	1.994.953	
TOTALE - ART. 5 c.1			1.994.953	OK
			RISPARMI	194.443
TOTALE - ART. 6 c.2			12,50	OK
TOTALE - ART. 6 c.3			0	OK
TOTALE - ART. 7 - c.2			451.500	OK
TOTALE - ART. 8 c.1			0	OK

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 2021 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 2021 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.

Continua, anche nei primi mesi del 2021, l'emergenza sanitaria nazionale a seguito della diffusione del COVID-19. Ci si augura che nel corso del prossimo esercizio la situazione possa migliorare permettendo all'Ente una ripresa nei ricavi caratteristici.

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 31.12.2019	Incrementi	Decrementi	Risorse al 31.12.2020
Tempo indeterminato	6	0	1	5
Totale	6			5

Nel corso dell'esercizio si è registrata l'interruzione del rapporto lavorativo di una risorsa per dimissioni.

ALTRI DATI SUL PERSONALE

La tabella 4.2.2 espone la pianta organica dell'Ente.

Tabella 4.2.2 – Pianta organica

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

4.4 OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE

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

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

Tabella 4.4 – Operazioni con parti correlate

RAPPORTI CON PARTI CORRELATE	Totali	Parti correlate	Terzi
Crediti delle immobilizzazioni finanziarie	1.498	0	1.498
Crediti commerciali dell'attivo circolante	2.550.430	1.972.791	577.639
Crediti finanziari dell'attivo circolante	0	0	0
Totale crediti	2.551.928	1.972.791	579.137
Debiti commerciali	911.683	248.208	663.475
Debiti finanziari	0	0	0
Totale debiti	911.683	248.208	663.475
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.678.340	174.835	2.503.505
Altri ricavi e proventi	1.047.617	1.036.261	11.356
Totale ricavi	3.725.957	1.211.096	2.514.861
Acquisto mat.prima, merci, suss. e di cons.	4.214	0	4.214
Costi per prestazione di servizi	1.262.125	845.544	416.581
Costi per godimento beni di terzi	728.614	423.303	305.311
Oneri diversi di gestione	1.361.517	1.056.789	304.728
Parziale dei costi	3.356.469	2.325.636	1.030.833
Dividendi	700.000	700.000	0
Interessi attivi	196	0	196
Totale proventi finanziari	700.196	700.000	196

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 per rischi ed oneri	B13) Altri accantonamenti	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	42.700	0	0	2.943	-317	0	0	4.730	50.056
		Sviluppo attività associativa	Attività associativa	0	526.963	293.694	33.727	58.888	-6.334	0	0	1.198.917	2.105.854
	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	36.948	0	130.000	11.507	-1.238	0	0	18.491	195.709
		Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Attività sportiva	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
031 - TURISMO	001 - Sviluppo e competitività del turismo	Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Turismo e Relazioni internazionali	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
032 - SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI DELLE PP.AA.	003 - Servizi ed affari generali per le amministrazioni di competenza	Ottimizzazione organizzativa	Struttura	4.214	655.513	434.920	163.727	86.733	-9.330	0	0	139.379	1.475.157
Totali				4.214	1.262.125	728.614	327.454	160.070	-17.218	0	0	1.361.517	3.826.776

Tabella 4.5.2 – Rapporto obiettivi per progetti

PIANO DEGLI OBIETTIVI PER PROGETTI								
Progetti FEDERAZIONE	Missioni Federazione ACI	Area Strategica	Investimenti in immobilizzaz.	Costi della produzione				TOTALI
				B.6 acquisto merci e prodotti	B.7 servizi	B10. ammortam.	B.14 oneri di gestione	
Produzione associativa	Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	soci	0	1.254	95.700	0	27.800	124.754
Produzione fidelizzata COL	Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	soci	0	178	3.100	0	3.570	6.848
Incontri con la rete e corsi di formazione	sviluppo servizi associativi	soci	0	0	1.200	0	450	1.650
Gestione e sviluppo iniziative Aci Ready2Go	sviluppo servizi associativi	soci	0	0	400	0	0	400
Gestione e sviluppo iniziative Aci Ready2Go	sviluppo servizi associativi	servizi e attività istituzionali	0	0	0	0	0	0
Educazione Stradale e Biblioteca specialistica	Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	servizi e attività istituzionali	0	0	0	0	350	350
Cura relazioni istituzionali ed organizzazione eventi	Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	servizi e attività istituzionali	0	325	0	0	280	605
Eventi Aci Storico	Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	servizi e attività istituzionali	0	780	0	0	0	780
MOL>0	Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	servizi e attività istituzionali	0	0	0	0	0	0
Piattaforma amministrazione trasparente	Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	servizi e attività istituzionali	0	0	0	0	0	0
TOTALI			0	2.537	100.400	0	32.450	135.387

Tabella 4.5.3 – Rapporto obiettivi per indicatori

PIANO OBIETTIVI PER INDICATORE						
PROGETTI DI FEDERAZIONE	<i>INDICATORE</i>	<i>OBIETTIVO ASSEGNATO ANNO 2020</i>	<i>DATO EFFETTIVAMENTO CONSEGUITO</i>	<i>RAGGIUNGIMENTO (si/no)</i>	<i>% CONSEGUIIMENTO OBIETTIVO</i>	<i>% SCOSTAMENTO</i>
Produzione associativa	TESSERE VENDUTE (al netto FacileSarà)	30.763	31.629	si	102,82%	2,82%
Produzione fidelizzata COL	COL	3.453	3.636	si	105,30%	5,30%
Incontri con la rete e corsi di formazione	INCONTRI CON LA RETE	1	1	si	100,00%	0,00%
Gestione e sviluppo iniziative Aci Ready2Go	SCUOLE GUIDA AFFILIATE	3	3	si	100,00%	0,00%
Educazione Stradale e Biblioteca specialistica	INIZIATIVE VERSO CITTADINI - N. EVENTI	17	0	si	0,00%	-100,00%
Cura relazioni istituzionali ed organizzazione eventi	COMPLETEZZA INFORMAZIONI	71,21%	73,00%	si	102,51%	2,51%
Eventi Aci Storico	n. EVENTI	2	1	no	50,00%	-50,00%
MOL>0	MOL	> 0	59.251	Si	100,00%	0,00%
Piattaforma amministrativa trasparente	AGGIORNAMENTO SITO	100,00%	100,00%	si	100,00%	0,00%
PROGETTI LOCALI AC	NON SONO STATI PRESENTATI PROGETTI LOCALI NEI PIANI DI ATTIVITA' ANNO 2020					

NOTE CONCLUSIVE

Per quanto sopra riportato, Vi invitiamo ad approvare il Bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020 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)
