



Automobile Club Milano

NOTA INTEGRATIVA

al bilancio d'esercizio 2011

Indice

1. QUADRO DI SINTESI DEL BILANCIO D'ESERCIZIO	3
1.1 PRINCIPI DI REDAZIONE E CRITERI DI VALUTAZIONE	3
1.2 RISULTATI DI BILANCIO	4
1.3 RAFFRONTO CON LE PREVISIONI	4
1.3.1 RAFFRONTO CON IL BUDGET ECONOMICO	4
PROVVEDIMENTI DI VARIAZIONE AL BILANCIO.....	4
1.3.2 RAFFRONTO CON IL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI / DISMISSIONI.....	7
2. ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE	8
2.1 IMMOBILIZZAZIONI	8
2.1.1 IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI.....	8
2.1.2 IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	10
2.1.3 IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE.....	12
2.2 ATTIVO CIRCOLANTE.....	16
2.2.1 RIMANENZE.....	16
2.2.2 CREDITI	16
2.2.3 DISPONIBILITA' LIQUIDE	19
2.3 PATRIMONIO NETTO-VARIAZIONI	20
2.4 FONDI PER RISCHI ED ONERI.....	21
2.5 FONDO TFR E FONDO QUIESCENZA.....	21
2.6 DEBITI.....	22
2.7 RATEI E RISCONTI.....	25
2.7.1 RATEI E RISCONTI ATTIVI	25
2.7.2 RATEI E RISCONTI PASSIVI	26
2.8 CONTI D'ORDINE.....	27
2.8.1 IMPEGNI ASSUNTI DALL'ENTE	27
2.8.2 BENI DI TERZI PRESSO L'ENTE.....	27
3. ANALISI DEL CONTO ECONOMICO - ESAME DELLA GESTIONE	27
3.1 SINTESI DEI RISULTATI	27
3.1.1 VALORE DELLA PRODUZIONE	28
3.1.2 COSTI DELLA PRODUZIONE.....	29
3.1.3 PROVENTI E ONERI FINANZIARI.....	33
3.1.4 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	33
3.1.5 PROVENTI E ONERI STRAORDINARI.....	34
3.1.6 IMPOSTE	34
3.2 DESTINAZIONE/COPERTURA DEL RISULTATO ECONOMICO	34
4. ALTRE NOTIZIE INTEGRATIVE	34
4.1 INFORMAZIONI SUL PERSONALE.....	34
4.1.1 ANALISI DEL PERSONALE PER TIPOLOGIA CONTRATTUALE.....	34
4.1.2 ALTRI DATI SUL PERSONALE	35
4.2 COMPENSI AGLI ORGANI COLLEGIALI.....	35
4.3 FATTI DI RILIEVO INTERVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO	35
COMUNICAZIONE AI SENSI DEL DISCIPLINARE TECNICO IN MATERIA DI MISURE MINIME DI SICUREZZA(ALL. B AL D.LGS. N. 196/2003: CODICE SULLA PRIVACY).....	35
NOTE CONCLUSIVE.....	35

PREMESSA

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

Il bilancio di esercizio dell'Automobile Club Milano, redatto secondo quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del codice civile, è composto dai seguenti documenti:

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

Costituiscono allegati al bilancio di esercizio:

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

Gli schemi contabili di stato patrimoniale e di conto economico sono redatti in conformità agli allegati del Regolamento di amministrazione e contabilità dell'Automobile Club Milano deliberato dal Consiglio Direttivo in data 15 settembre 2009 in applicazione dell'art. 13, comma 1, lett. o) del D.lgs. 29.10.1999, n. 419 ed approvato con provvedimento della Presidenza del Consiglio dei Ministri – Dipartimento per lo Sviluppo e la Competitività del Turismo con nota 9125 del giugno 2010, di concerto con il Ministero dell'Economia e Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, con provvedimento 14609 dell'11 marzo 2010.

1. QUADRO DI SINTESI DEL BILANCIO D'ESERCIZIO

1.1 PRINCIPI DI REDAZIONE E CRITERI DI VALUTAZIONE

Si attesta che i principi generali osservati per la redazione del bilancio di esercizio ed i criteri di iscrizione e valutazione degli elementi patrimoniali ed economici sono conformi alle disposizioni regolamentari, alla disciplina civilistica ed ai principi contabili nazionali formulati dall'Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C).

Relativamente ai **principi generali** di redazione del bilancio è utile precisare, fin da ora, quanto segue:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva di continuazione dell'attività dell'Ente;
- sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio;
- si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura dell'esercizio;
- la valutazione di elementi eterogenei raggruppati nelle singole voci è stata fatta separatamente;
- per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente.

Relativamente ai **criteri di iscrizione e valutazione** degli elementi patrimoniali ed economici si rinvia, per l'analisi approfondita, ai paragrafi nei quali vengono trattate le relative voci.

Si attesta, inoltre, che non sono stati modificati i criteri di valutazione da un esercizio all'altro.

Occorre, peraltro, precisare che l'Automobile Club Milano non è tenuto alla redazione del bilancio consolidato in quanto non ricompreso tra i soggetti obbligati ai sensi dell'art. 25 del D.Lgs. 127/91 e tra quelli indicati al comma 2 dell'art. 1 della Legge 196/2009.

1.2 RISULTATI DI BILANCIO

Il bilancio dell'Automobile Club Milano per l'esercizio 2011 presenta un utile d'esercizio pari ad € 50.432,62 , determinando un aumento del Patrimonio Netto, che si attesta ad € 6.178.899,79. Più dettagliatamente:

risultato economico = € 50.432,62
 totale attività = € 9.758.967,31
 totale passività = € 3.580.067,52
 patrimonio netto = € 6.178.899,79

1.3 RAFFRONTO CON LE PREVISIONI

1.3.1 RAFFRONTO CON IL BUDGET ECONOMICO

PROVVEDIMENTI DI VARIAZIONE AL BILANCIO

Nel corso dell'esercizio è stato adottato un provvedimento di rimodulazione del Budget economico 2011, deliberato dal Consiglio Direttivo dell'Ente nella seduta del 22/11/2011. Una sintesi degli effetti di detti provvedimenti sul budget è rappresentata nella sottostante tabella.

Tabelle 1.3.1.a – Sintesi dei provvedimenti di rimodulazione del budget economico 2011

Descrizione della voce	Budget Iniziale	I Prov. Di Rimodulazione	Budget Assestato al 3/11/2011
A - VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	4.498.500,00	-364.000,00	4.134.500,00
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati e finiti	-30.000,00	30.000,00	0,00
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00
5) Altri ricavi e proventi	2.609.400,00	-178.000,00	2.431.400,00
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	7.077.900,00	-512.000,00	6.565.900,00
B - COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	26.000,00	0,00	26.000,00
7) Spese per prestazioni di servizi	4.290.100,00	-445.000,00	3.845.100,00
8) Spese per godimento di beni di terzi	1.756.600,00	-55.000,00	1.701.600,00
9) Costi del personale	529.000,00	-26.000,00	503.000,00
10) Ammortamenti e svalutazioni	97.700,00	-37.000,00	60.700,00
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci		-94.355,00	-94.355,00
12) Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00
13) Altri accantonamenti	20.000,00	0,00	20.000,00
14) Oneri diversi di gestione	422.500,00	58.135,00	480.635,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	7.141.900,00	-599.220,00	6.542.680,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	-64.000,00	87.220,00	23.220,00
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
15) Proventi da partecipazioni	0,00	180.000,00	180.000,00
16) Altri proventi finanziari	29.000,00	-5.000,00	24.000,00
17) Interessi e altri oneri finanziari:	1.000,00	0,00	1.000,00
17)- bis Utili e perdite su cambi	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-bis)	28.000,00	175.000,00	203.000,00
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
18) Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
19) Svalutazioni	115.440,00	-47.502,00	67.938,00
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18-19)	-115.440,00	47.502,00	-67.938,00
E - PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			
20) Proventi Straordinari	0,00	5.000,00	5.000,00
21) Oneri Straordinari	0,00	15.733,00	15.733,00
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (20-21)	0,00	-10.733,00	-10.733,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E)	-151.440,00	298.989,00	147.549,00
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	34.000,00	0,00	34.000,00
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	-185.440,00	298.989,00	113.549,00

In occasione dell'approvazione del Bilancio consuntivo 2011, inoltre, si richiede l'approvazione di un secondo provvedimento di rimodulazione esposto nella sottostante tabella.

Descrizione della voce	Budget Assestato al 3/11/2011	Il Prov. Di Rimodulazione	Budget Assestato
A - VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	4.134.500,00	701.865,00	4.836.365,00
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati e finiti	0,00	0,00	0,00
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00
5) Altri ricavi e proventi	2.431.400,00	-276.200,00	2.155.200,00
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	6.565.900,00	425.665,00	6.991.565,00
B - COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	26.000,00	0,00	26.000,00
7) Spese per prestazioni di servizi	3.845.100,00	392.440,00	4.237.540,00
8) Spese per godimento di beni di terzi	1.701.600,00	0,00	1.701.600,00
9) Costi del personale	503.000,00	0,00	503.000,00
10) Ammortamenti e svalutazioni	60.700,00	0,00	60.700,00
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	-94.355,00	0,00	-94.355,00
12) Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00
13) Altri accantonamenti	20.000,00	0,00	20.000,00
14) Oneri diversi di gestione	480.635,00	0,00	480.635,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	6.542.680,00	392.440,00	6.935.120,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	23.220,00	33.225,00	56.445,00
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
15) Proventi da partecipazioni	180.000,00	0,00	180.000,00
16) Altri proventi finanziari	24.000,00	0,00	24.000,00
17) Interessi e altri oneri finanziari:	1.000,00	0,00	1.000,00
17)- bis Utili e perdite su cambi	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-bis)	203.000,00	0,00	203.000,00
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
18) Rivalutazioni	0,00		0,00
19) Svalutazioni	67.938,00	97.316,00	165.254,00
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18-19)	-67.938,00	-97.316,00	-165.254,00
E - PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			
20) Proventi Straordinari	5.000,00	3.150,00	8.150,00
21) Oneri Straordinari	15.733,00	0,00	15.733,00
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (20-21)	-10.733,00	3.150,00	-7.583,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E)	147.549,00	-60.941,00	86.608,00
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	34.000,00	15.111,00	49.111,00
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	113.549,00	-76.052,00	37.497,00

Sinteticamente:

- Nella voce di budget 1) "Ricavi delle vendite e delle prestazioni", il sottoconto proventi per manifestazioni sportive registra una variazione positiva di € 701.865,00, legata all'imputazione su tale sottoconto delle entrate derivanti dalla convenzione in corso con la S.I.A.S. S.p.A. (€ 310.000,00), imputate, nella stesura del budget 2011, tra le voci del punto 5) "Altri ricavi e proventi" ed ora opportunamente stornate per una più attenta classificazione dei sottoconti; nonché al riaddebito alla stessa del corrispettivo riconosciuto dall'Ente ad Aci-C.s.a.i. per tasse iscrizioni come da calendario sportivo 2011 (€ 392.440,00).
- Nella voce di budget 5) "Altri ricavi e proventi", il sottoconto proventi e ricavi diversi registra una variazione in diminuzione di € 277.750,00 dovuta allo storno di € 310.000 come sopra illustrato ed all'incremento delle voci legate:
 - ai rimborsi per subaffitti di immobili ed utenze;
 - alle entrate derivanti dalla concessione dell'utilizzo del marchio alle delegazioni;
 - al conguaglio I.V.A. a credito per attività promiscua.
- Nella voce di budget 7) "Spese per prestazioni di servizi", il sottoconto organizzazioni eventi registra una variazione in aumento di € 392.440,00 che rappresenta il corrispettivo tasse

iscrizioni come da calendario sportivo 2011 che l'Ente ha corrisposto ad Aci-C.s.a.i., tale importo è stato contestualmente riaddebitato alla S.I.A.S., come sopra precisato.

- Nella voce di budget 19) "Svalutazioni", il sottoconto svalutazione partecipazioni subisce un aumento di € 97.316,00 per la totale copertura della perdita di esercizio conseguita dalla società Acitour Lombardia Srl nel 2010 e nel 2011. Si precisa che l'Ente nel 2011 ha acquisito il 100% della partecipazione della Società e che questo ulteriore esborso è servito a coprire le quote di altri soci che hanno rinunciato a sottoscrivere nuovamente una quota di partecipazione nella società. Inoltre, in chiusura dell'esercizio, l'Ente ha versato € 100.000,00 in conto capitale per coprire la perdita ormai consolidata del 2011 pari a € 91.808,00.
- Nella voce di budget 22) "Imposte sul reddito dell'esercizio", il sottoconto IRAP subisce un incremento di € 9.700,00 e il sottoconto IRES un incremento di €. 5.411,00 per maggior imposte dovute.

Per questi maggiori ricavi e costi si richiede la specifica approvazione, da parte dell'assemblea, contestualmente all'approvazione del presente bilancio,

Nella tabella 1.3.1.b, per ciascun conto, il valore delle previsioni definitive contenuto nel budget economico assestato con il 2° provvedimento, appena presentato, viene posto a raffronto con quello rappresentato, a consuntivo, nel conto economico.

Tabella 1.3.1.b – Raffronto con il budget economico

Descrizione della voce	Budget Assestato	Conto Economico	Scostamenti
A - VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	4.836.365,00	4.751.026,29	-85.338,71
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati e finiti	0,00		0,00
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00		0,00
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00		0,00
5) Altri ricavi e proventi	2.155.200,00	2.154.892,43	-307,57
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	6.991.565,00	6.905.918,72	-85.646,28
B - COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	26.000,00	3.978,39	-22.021,61
7) Spese per prestazioni di servizi	4.237.540,00	4.214.131,33	-23.408,67
8) Spese per godimento di beni di terzi	1.701.600,00	1.674.087,00	-27.513,00
9) Costi del personale	503.000,00	448.447,69	-54.552,31
10) Ammortamenti e svalutazioni	60.700,00	40.360,38	-20.339,62
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	-94.355,00	-23.907,77	70.447,23
12) Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00
13) Altri accantonamenti	20.000,00		-20.000,00
14) Oneri diversi di gestione	480.635,00	473.851,15	-6.783,85
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	6.935.120,00	6.830.948,17	-104.171,83
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	56.445,00	74.970,55	18.525,55
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
15) Proventi da partecipazioni	180.000,00	180.000,00	0,00
16) Altri proventi finanziari	24.000,00	17.151,09	-6.848,91
17) Interessi e altri oneri finanziari:	1.000,00	30,00	-970,00
17)- bis Utili e perdite su cambi	0,00		0,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-bis)	203.000,00	197.121,09	-5.878,91
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
18) Rivalutazioni	0,00		0,00
19) Svalutazioni	165.254,00	165.254,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18-19)	-165.254,00	-165.254,00	0,00
E - PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			
20) Proventi Straordinari	8.150,00	8.116,00	-34,00
21) Oneri Straordinari	15.733,00	15.428,90	-304,10
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (20-21)	-7.583,00	-7.312,90	270,10
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E)	86.608,00	99.524,74	12.916,74
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	49.111,00	49.092,12	-18,88
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	37.497,00	50.432,62	12.935,62

Il raffronto tra il Budget assestato e il conto Economico a consuntivo, riportato in tabella, evidenzia alcuni scostamenti, dovuti in larga parte alle valutazioni prudenziali che hanno

ispirato la redazione del budget stesso, nonché al costante obiettivo del contenimento della spesa a cui è improntata la gestione dell'Ente.

In particolare, si evidenzia che:

- I ricavi delle vendite e delle prestazioni registrano uno scostamento rispetto alle previsioni definitive legato alla minore consistenza principalmente delle seguenti voci:
 - “Quote sociali” (- € 28.422,97); minore consistenza dovuta alla riduzione della compagine associativa;
 - “Proventi posteggi”; le minori entrate rispetto alle previsioni (- € 15.166,37) sono correlate alla riduzione, deliberata dal Consiglio, del corrispettivo versato da ACM Services S.p.A. all'Ente per la gestione di un parcheggio. Riduzione richiesta per fronteggiare i maggiori oneri connessi alla gestione dello stesso;
 - “Proventi Convenzione Regione Lombardia”; le minori entrate per € 35.518,60 sono legate alla mancata stipula di convenzioni con Regione Lombardia;
 - In ultima analisi, la voce “Proventi servizi turistici” non è stata movimentata. In questa voce inizialmente erano state previste le provvigioni relative alle vendite di *carnet de passage en douane* che sono state contabilizzate, in base alla loro natura, al sottoconto più specifico “provvigioni attive” sotto la voce di budget 5) “Altri ricavi e proventi” la cui previsione era di € 5.000,00.
- Le spese per godimento di beni di terzi registrano una riduzione rispetto al preventivo di € 27.513,00; prudenzialmente era stato previsto un incremento dei canoni di locazione e spese condominiali che non si è completamente verificato.
- Le spese per prestazioni di servizi registrano una diminuzione complessiva di € 23.408,67 dovute principalmente alla politica adottata dall'Ente di costante monitoraggio e contenimento dei costi.
- I costi del personale registrano un totale a consuntivo ridotto di € 54.552,31 a seguito della mancata assunzione di tre dei sei dipendenti previsti nel 2011 e all'adeguamento del fondo trattamento accessorio in ragione del numero effettivo del personale in servizio.
- Il valore delle rimanenze finali è risultato inferiore di € 70.447,23 dovuto principalmente al mancato ricevimento nell'ultimo mese dell'anno degli omaggi sociali da distribuire ai soci nel 2012.
- Lo stanziamento previsto alla voce di budget altri accantonamenti non è stato utilizzato perché si è ritenuto opportuno non accantonare ulteriori cifre al sottoconto fondo rischi per altre cause in corso (- €20.000,00).

Nel seguito della nota integrativa si provvederà ad una indicazione nel dettaglio della composizione dei singoli conti, nonché al confronto degli stessi con le risultanze del consuntivo 2010 riclassificato.

1.3.2 RAFFRONTO CON IL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI / DISMISSIONI

Nel corso dell'esercizio è stata effettuata una sola variazione al budget degli investimenti/dismissioni, sintetizzate nella tabella 1.3.2.a, deliberata dal Consiglio direttivo dell'Ente nella seduta del 22/11/2011.

Tabella 1.3.2.a – Sintesi dei provvedimenti di rimodulazione del budget degli investimenti / dismissioni.

Descrizione della voce	Budget Iniziale	Rimodulazioni approvate	Budget Assestato
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI			
Software - <i>investimenti</i>	0,00	0,00	0,00
Software - <i>dismissioni</i>	0,00	0,00	0,00
Altre Immobilizzazioni immateriali - <i>investimenti</i>	0,00	5.000,00	5.000,00
Altre Immobilizzazioni immateriali - <i>dismissioni</i>	0,00	0,00	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	0,00	5.000,00	5.000,00
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI			
Immobili - <i>investimenti</i>	0,00	0,00	0,00
Immobili - <i>dismissioni</i>	0,00	0,00	0,00
Altre Immobilizzazioni materiali - <i>investimenti</i>	505.000,00	-305.000,00	200.000,00
Altre Immobilizzazioni materiali - <i>dismissioni</i>	0,00	0,00	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	505.000,00	-305.000,00	200.000,00
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE			
Partecipazioni - <i>investimenti</i>	124.800,00	0,00	124.800,00
Partecipazioni - <i>dismissioni</i>	0,00	0,00	0,00
Titoli - <i>investimenti</i>	500.000,00	0,00	500.000,00
Titoli - <i>dismissioni</i>	-500.000,00	0,00	-500.000,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	124.800,00	0,00	124.800,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	629.800,00	-300.000,00	329.800,00

2. ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE

2.1 IMMOBILIZZAZIONI

2.1.1 IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Criterio di valutazione

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

I costi dei Marchi acquisiti fino al 31/12/2010, considerata la validità nel tempo, sono stati ammortizzati con una aliquota pari a 1/18 del costo ed è stato costituito un apposito fondo ammortamento; mentre i costi dei marchi acquisiti nel 2011 sono stati ammortizzati con una aliquota pari a 1/5 del costo ed anche per questi è stato costituito un apposito fondo. Nel corso del 2010 è stato deciso di creare un nuovo sito web dell'Ente con nuove e maggiori funzionalità rispetto al precedente. Tale investimento verrà ammortizzato in cinque anni con aliquota del 20%.

Tabella 2.1.1.a – Aliquote di ammortamento

TIPOLOGIA CESPITE	%	
	ANNO 2011	ANNO 2010
Marchi ante 2011	1/18	1/18
Marchi 2011	1/5	0
Sito web	20	20

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 e 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				Dell'esercizio						Totale rivalutazioni	Valore in bilancio	
	Costo	Rivalutazioni	Ammortamenti	Svalutazioni	Acquisizioni	Spostamenti da una ad altra voce	Alienazioni	Rivalutazioni	Ammortamenti	Svalutazioni			
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:													
Totale voce													
04 Concessioni, licenze, marchi e diritti simili:													
Marchio Mi-Sanremo e vari	9.464,52		1.561,90		2.581,22				1.041,99				9.441,85
Sito Web	17.000,00		3.400,00						3.400,00				10.200,00
Totale voce	26.464,52		4.961,90						4.441,99				19.641,85
05 Avviamento													
Totale voce													
06 Immobilizzazioni in corso ed acconti:													
Totale voce													
07 Altre													
Totale voce													
Totale	26.464,52		4.961,90						4.441,99				19.641,85

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 2011	ANNO 2010
IMPIANTI E ATTREZZATURE	15	15
AUTOVETTURE	25	25
INSEGNE	12	12
MOBILIO	12	12
MACCHINE ELETTRONICHE	20	20
BENI VALORE INFERIORE AI 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; le precedenti rivalutazioni, ammortamenti e svalutazioni; le acquisizioni, gli spostamenti da una ad altra voce, le alienazioni, le rivalutazioni, gli ammortamenti e le svalutazioni effettuati nell'esercizio; il totale delle rivalutazioni; il valore in bilancio.

Tabella 2.1.2.b – Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio				Dell'esercizio						Totale rivalutazioni	Valore in bilancio
	Costo	Rivalutazioni	Ammortamenti	Svalutazioni	Acquisizioni	utilizzo fondo amm.to	Alienazioni	Rivalutazioni	Ammortamenti	Svalutazioni		
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI												
01 terreni e fabbricati: immobili costruzioni e ripristini manutenzioni straor. beni di terzi												
Totale voce												
02 Impianti e attrezzature: impianti	657.151,30		540.604,44						28.891,51			87.655,35
Totale voce	657.151,30		540.604,44						28.891,51			87.655,35
04 Altri beni												
mobilio	45.997,98		43.868,53						1.073,79			1.055,66
automezzi	104.405,04		94.265,44			23.200,79			2.534,90			7.604,70
macchine elettriche ed elettroniche	75.702,60		74.781,10		5.178,37				1.071,79			5.028,08
Insegne	19.553,32		5.866,00						2.346,40			11.340,92
Totale voce	245.658,94		218.781,07		5.178,37	23.200,79			7.026,88			25.029,36
Totale	902.810,24		759.385,51		5.178,37	23.200,79			35.918,39			112.684,71

L'utilizzo del fondo ammortamento è dovuto alla rottamazione di due auto di proprietà dell'Automobile Club Milano, azione che ha comportato la cancellazione dall'inventario di queste immobilizzazioni materiali e una riduzione del fondo ammortamento autovetture per un importo pari a € 23.200,79.

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			Dell'esercizio					Valore in bilancio
	Costo	Rivalutazioni	Svalutazioni	Acquisizioni	Spostamenti da una ad altra voce	Alienazioni	Rivalutazioni	Svalutazioni	
01 Partecipazioni in:									
a. imprese controllate:									
Immobiliare ACM Spa	1.213.673,71	1.450.285,79							2.663.959,50
SIAS SpA Autodromo Nazionale di Monza	723.039,66	12.549,90							735.589,56
Acitour Lombardia Srl	115.440,00			125.508,45				212.756,45	28.192,00
Acinnova Srl	92.962,24								92.962,24
ACM Servizi Assicurativi SpA	103.291,38								103.291,38
Agenzia Radio Traffic Srl	54.227,97								54.227,97
ACM Services SpA	144.607,93								144.607,93
Totale voce	2.447.242,89	1.462.835,69		125.508,45				212.756,45	3.822.830,58
b. imprese collegate:									
Aci Consult Srl	59.468,98								59.468,98
Aci Como Servizi Srl	516,46								516,46
Totale voce	59.985,44								59.985,44
Totale	2.507.228,33	1.462.835,69		125.508,45				212.756,45	3.882.816,02

Rivalutazioni Immobiliare Acm: € 1.450.285,79 composti da:

- € 37.740,30 rivalutazione ex lege n. 74 del 1952
- € 317.620,99 rivalutazione ex lege n. 576 del 1975
- € 1.096.924,50 rivalutazione ex lege n.72 del 1983

Rivalutazione Sias SpA Autodromo Nazionale di Monza: € 12.549,90 rivalutazione ex lege 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 2011								
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	1.222.000,00	26.092.372,00	27.254,00	100%	26.092.372,00	2.663.959,50	23.428.412,50
Autodromo Naz. Monza SIAS SpA	Milano - Corso Venezia n. 43	1.100.000,00	4.506.378,00	1.249.765,00	70%	3.154.464,60	735.589,56	2.418.875,04
Acitour Lombardia Srl	Milano - Corso Venezia n. 43	20.000,00	28.192,00	-91.808,00	100%	28.192,00	28.192,00	0,00
Acinnova Srl	Milano - Corso Venezia n. 43	156.000,00	145.596,00	-293.732,00	60%	87.357,60	92.962,24	-5.604,64
ACM Servizi Assicurativi SpA	Milano - Corso Venezia n. 43	130.000,00	1.566.184,00	-203,00	80%	1.252.947,20	103.291,38	1.149.655,82
Agenzia Radio Traffic Srl	Milano - Corso Venezia n. 43	156.000,00	681.247,00	-31.019,00	35%	238.436,45	54.227,97	184.208,48
Acm Services SpA	Milano - Corso Venezia n. 43	182.000,00	450.124,00	-89.459,00	80%	360.099,20	144.607,93	215.491,27
Totale		2.966.000,00	33.470.093,00	770.798,00		31.213.869,05	3.822.830,58	27.391.038,47

Si comunica che alla fine del mese di dicembre 2011 l'Ente ha versato all'Acitour Lombardia S.r.l. l'importo di € 100.000,00 in conto capitale. Tale importo è stato contabilizzato alla voce "Acquisizione Immobilizzazioni finanziarie" Acitour Lombardia S.r.l. La partecipazione è stata successivamente svalutata al fine di adeguare il valore della stessa al patrimonio netto della società partecipata.

Si rileva che relativamente alla partecipazione detenuta in Acinnova si è ritenuto di non procedere a svalutare l'importo iscritto in bilancio in quanto tale valore, seppur superiore alla corrispondente quota di patrimonio netto contabile, non eccede il valore economico della società partecipata.

Tabella 2.1.3.a3 – Informativa sulle partecipazioni non qualificate

Denominazione	Sede legale	Capitale sociale	Patrimonio netto	Utile (perdita) di esercizio	% di possesso	Valore in bilancio
Aci Consult Spa	Roma - Via Magenta n. 5	1.135.155,00	693.802,00	-422.765,00	3%	59.468,98
Acicomo Servizi Srl	Como - Viale Masia n. 79	51.000,00	42.179,00	625,00	1%	516,46
Totale		1.186.155,00	735.981,00	-422.140,00		59.985,44

L' ACI CONSULT S.p.A. CNP (Compagnia Nazionale Parcheggi) con sede in Roma è una società di ingegneria dei trasporti e fornisce supporto tecnico-operativo per le Amministrazioni locali per la redazione, attuazione e gestione dei Piani Urbani del Traffico e dei Trasporti e la progettazione, realizzazione e gestione della sosta a tariffa nelle aree urbane. L' 88% del capitale è posseduto da Aci, la restante parte è posseduta da circa 50 Automobile Club provinciali.

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

CREDITI

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	Ripristino di valore	Svalutazioni	Incrementi	Spostamenti da una ad altra voce	Decrementi	Ripristino di valore	Svalutazioni insussistenze	
02 Crediti									
a. verso imprese controllate:									
Totale voce									
b. verso imprese collegate:									
Totale voce									
c. verso controllanti									
Totale voce									
d. verso altri									
Crediti per contributi c/quiescenza dipend. art 3 l 297/82	13.845,00					5.615,23			8.229,77
Totale voce	13.845,00					5.615,23			8.229,77

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.

Le acquisizioni contabilizzate nell'esercizio si riferiscono all'incremento dei depositi cauzionali presso terzi ossia adeguamenti richiesti dai gestori delle utenze elettriche per i contratti in essere.

Tabella 2.1.3.c – Movimenti dei titoli immobilizzati

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio			Dell'esercizio					Valore in bilancio
	Valore nominale	Ripristino di valore	Svalutazioni	Acquisizioni	Spostamenti da una ad altra voce	Alienazioni	Ripristino di valore	Svalutazioni	
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE									
03 Altri titoli	134.704,33			89,18					134.793,51
Totale voce	134.704,33			89,18					134.793,51
Totale	134.704,33			89,18					134.793,51

L'importo è così composto:

- 1) € 82.051,76 per acquisizione di depositi cauzionali comune di Milano;
- 2) € 42.285,83 per acquisizione di depositi cauzionali locazione uffici;
- 3) € 10.432,67 per acquisizione di depositi cauzionali diversi presso terzi
- 4) € 23,25 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 31.12.2010	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2011
01 Materie prime, sussidiarie e di consumo:				
Totale voce				
02 Prodotti in corso di lavoraz. e semilavorati:				
Totale voce				
04 Prodotti finiti e merci:				
AC01030001 - Rimanenze di prodotti finiti e merci	52.184,92	23.907,77		76.092,69
Totale voce	52.184,92	23.907,77		76.092,69
05 Acconti				
Totale voce				

L'incremento della consistenza finale del magazzino è giustificato dalla consegna già programmata a novembre di un lotto di omaggi rimasti in giacenza al termine dell'esercizio a causa della contrazione del numero dei Soci.

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
	Valore nominale	Ripristino di valore	Svalutazioni	Incrementi	Spostamenti da una ad altra voce	Decrementi	Ripristino di valore	Svalutazioni	
ATTIVO CIRCOLANTE									
Il Crediti									
01 verso clienti:	3.101.040,46			192.804,20					3.293.844,66
Totale voce	3.101.040,46								3.293.844,66
02 verso imprese controllate:	350.000,00								350.000,00
Totale voce	350.000,00								350.000,00
03 verso imprese collegate:									
Totale voce									
04-bis Crediti Tributari	195.903,34			23.473,04					219.376,38
Totale voce	195.903,34			23.473,04					219.376,38
04-ter imposte anticipate:									
Totale voce									
05 verso altri:	699,00			289.627,00					290.326,00
Totale voce	699,00			289.627,00					290.326,00
Totale	3.647.642,80			313.100,04					4.153.547,04

Riguardo alla comparabilità delle voci di bilancio dell'esercizio in esame con quelle dell'esercizio precedente, richiesta ai sensi del comma 5 dell'art. 2423-ter, è doveroso precisare che l'anno 2011 costituisce il primo esercizio di applicazione del regolamento vigente il quale, oltre ad innovare gli schemi di bilancio utilizzati, ha comportato una vera e propria trasformazione contabile, determinando il passaggio da un sistema di contabilità finanziaria, basato sul metodo della partita semplice, ad un sistema di contabilità economico – patrimoniale, basato sul metodo della partita doppia. Pertanto per questo esercizio le voci "Residui Attivi" e "Crediti Bancari e finanziari" dello Stato Patrimoniale a fine 2010 non sono comparabili con la voce SPA.C_II - Crediti, in quanto i primi sono espressi in termini finanziari (sulla base di accertamenti assunti e non ancora riscossi) la seconda è espressa in termini economico/patrimoniale e quindi riclassificati secondo la loro origine economica.

I crediti tributari sono così composti:

- 1) Ritenute d'acconto subite pari a € 46,39
- 2) Iva c/transitorio in attesa fatture su avvisi di parcella per € 3.228,48. Trattasi di avvisi di parcella pagati nel 2011 per i quali le relative fatture quietanzate sono pervenute all'Ente nel 2012. Pertanto tale credito si è chiuso automaticamente nel 2012 quando è stato esercitato il diritto alla detrazione dell'imposta con l'acquisizione in contabilità delle fatture
- 3) Credito iva risultante dalla dichiarazione annuale iva anno 2011 pari a € 9.699.51. Si precisa che tale credito tiene conto anche del versamento dell'iva relativa alla liquidazione del mese di dicembre 2011 pari a €. 3.047,65 iscritto nel passivo alla voce Erario c/iva (versato nei termini a gennaio 2012)
- 4) Acconto d'imposta IRES su redditi 2011 pari a € 206.402,00. Si precisa, inoltre che il credito esposto in bilancio non tiene conto della compensazione delle imposte effettivamente dovute per l'anno 2011 pari a €. 5.411,00 iscritti nei debiti tributari. Si procederà alla compensazione nel 2012 in occasione del versamento dell'imposta entro i termini fissati dall'Agenzia delle Entrate (16/06/2012)

I crediti verso altri sono così composti:

- 1) Altri crediti verso dipendenti per € 755,09 relativi agli abbonamenti ATM anticipati dall'Ente
- 2) Anticipi a fornitori pari a € 10.312,80
- 3) Crediti verso Aci Informatica per servizi Aci Rete pari a € 157.403,29
- 4) Crediti verso delegazioni per insoluti RID quote sociali per € 4.253,36
- 5) Crediti verso Aci Italia per tessere multicanalità pari a € 58.681,38
- 6) Crediti verso gestori punti carburanti per bonus fine gestione pari a € 58.821,08
- 7) Crediti verso Citibank per tessere multicanalità per € 69,00
- 8) Crediti verso soci per recuperi e concorsi diversi per € 30,00

Tabella 2.2.2.a2 – Analisi della durata residua dei crediti

Descrizione	DURATA RESIDUA			Totale
	Entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio	Oltre 5 anni	
ATTIVO CIRCOLANTE				
II Crediti				
01 verso clienti:	3.293.844,66			3.293.844,66
02 verso imprese controllate	350.000,00			350.000,00
03 verso imprese collegate				-
04-bis crediti tributari	219.376,38			219.376,38
04-ter imposte anticipate				-
05 verso altri	290.326,00			290.326,00
Totale	4.153.547,04			4.153.547,04

A fronte dei crediti indicati nella soprastante tabella, risultano accantonati al fondo rischi € 6.311,51 in diminuzione di € 9.422,93 rispetto al passato esercizio, in quanto utilizzato per coprire le insussistenze dell'attivo a seguito di cancellazione di crediti divenuti inesigibili in forza a precisi accordi siglati con alcune Delegazione che hanno firmato un piano di rientro dei crediti pregressi.

2.2.3 DISPONIBILITA' LIQUIDE

Criterio di valutazione

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

Analisi dei movimenti

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

Tabella 2.2.4 – Movimenti delle disponibilità liquide

Descrizione	Saldo al 31.12.2010	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2011
01 Depositi bancari e postali:	1.407.454,39		962.614,92	444.839,47
Totale voce	1.407.454,39		962.614,92	444.839,47
02 Assegni:				
Totale voce				
03 Denaro e valori in cassa:		297,43		297,43
Totale voce		297,43		297,43
Totale	1.407.454,39	297,43	962.614,92	445.136,90

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

- 1) Banca Intesa Sanpaolo S.p.A. conto corrente ordinario per € 434.254,60;
- 2) Poste Italiane Spa conto di credito spese per affrancatura per € 160,92;
- 3) Poste Italiane Spa conto corrente ordinario per € 3.510,80;
- 4) Intesa Sanpaolo S.p.A. per crediti competenze maturate per € 6.913,15.

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

- ✓ Cassa cassiere economo per € 297,43.

2.3 PATRIMONIO NETTO-VARIAZIONI

Analisi dei movimenti

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

Tabella 2.3.1 – Movimenti del patrimonio netto

Descrizione	Saldo al 31.12.2010	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2011
I Riserve:				
Riserve facoltative tassate	654,99			654,99
Totale voce	654,99			654,99
II Utili (perdite) portati a nuovo	6.027.368,26	100.443,92	0,00	6.127.812,18
III Utile (perdita) dell'esercizio	100.443,92	50.432,62	100.443,92	50.432,62
Totale voce	6.127.812,18	150.876,54	100.443,92	6.178.244,80
Totale	6.128.467,17	150.876,54	100.443,92	6.178.899,79

Il risultato economico di questo esercizio registra un utile pari ad € 50.432,62 al netto delle imposte di esercizio IRES e IRAP che ammontano a € 49.092,12.

2.4 FONDI PER RISCHI ED ONERI

Analisi dei movimenti

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

Tabella 2.4.c – Movimenti di altri fondi

DESCRIZIONE FONDO	ALTRI FONDI			
	Saldo al 31.12.2010	Utilizzazioni	Accantonamenti	Saldo al 31.12.2011
Fondo rischi ed oneri futuri	315.440,00	115.440,00		200.000,00
Fondo ferie non godute e oneri accessori	23.285,06	7.878,15	1.038,67	16.445,58
Totale	338.725,06	123.318,15	1.038,67	216.445,58

Il fondo rischi ed oneri futuri è così formato:

- 1) "Fondo su contenziosi" relativo ad esercizi futuri per € 200.000,00 rimasto invariato rispetto al passato esercizio;
- 2) "Fondo copertura perdite società controllate" per € 115.440,00 completamente utilizzato per la copertura delle perdite conseguite dalla Società Acitour Lombardia Srl nel 2010.

2.5 FONDO TFR E FONDO QUIESCENZA

Analisi dei movimenti

Le tabelle 2.5.a e 2.5.b riportano rispettivamente i movimenti del fondo trattamento di fine rapporto (TFR) e del fondo quiescenza, specificando: il saldo al termine dell'esercizio precedente, le utilizzazioni, la quota di accantonamento dell'esercizio, l'adeguamento, il saldo al termine dell'esercizio.

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

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

Tabella 2.5.a – Movimenti del fondo indennità fine servizio (TFS)

Saldo al 31.12.2010	Utilizzazioni	Quota dell'esercizio	Adeguamenti	Saldo al 31.12.2011	DURATA RESIDUA		
					Entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successivo prima di 5 anni	Oltre 5 anni
524.129,46	168.530,52	15.800,49		371.399,43			371.399,43

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

Tabella 2.5.b – Movimenti del fondo indennità fine rapporto

(TFR)

Saldo al 31.12.2010	Utilizzazioni	Quota dell'esercizio	Adeguamenti	Saldo al 31.12.2011	DURATA RESIDUA		
					Entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successivo prima di 5 anni	Oltre 5 anni
		1.305,76		1.305,76			1.305,76

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

2.6 DEBITI

Critério di valutazione

I debiti sono iscritti al valore nominale.

Analisi dei movimenti

La tabella 2.6.a1 riporta i movimenti dei debiti, specificando per ciascuna voce: il saldo al termine dell'esercizio precedente, gli incrementi e i decrementi rilevati nell'esercizio, il saldo al termine dell'esercizio.

La tabella 2.6.a2 riporta distintamente per ciascuna voce dei debiti la durata residua, specificandone l'importo in scadenza rispetto ai seguenti intervalli temporali:

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

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

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

Tabella 2.6.a1 – Movimenti dei debiti

Descrizione	Saldo al 31.12.2010	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2011
PASSIVO				
D. Debiti				
04 debiti verso banche: c/c ordinario in attesa addebiti		796,79		796,79
Totale voce				796,79
05 debiti verso altri finanziatori:				
Totale voce				
06 acconti: clienti c/anticipi				
Totale voce				
07 debiti verso fornitori: fornitori per servizi	1.449.594,12		101.894,14	1.551.488,26
Totale voce	1.449.594,12		101.894,14	1.551.488,26
08 debiti rappresentati da titoli di credito:				
Totale voce				
09 debiti verso imprese controllate:				
Totale voce				
10 debiti verso imprese collegate:				
Totale voce				
11 debiti verso controllanti:				
Totale voce				
12 debiti tributari:	312.282,54		260.630,82	51.651,72
Totale voce	312.282,54		260.630,82	51.651,72
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale: Inail	23.811,13	9.740,40		33.551,53
Totale voce	23.811,13	9.740,40		33.551,53
14 altri debiti:	78.904,38	18.374,13		97.278,51
Totale voce	78.904,38	18.374,13		97.278,51
Totale	1.864.592,17	130.008,67	362.524,96	1.734.766,81

Riguardo alla comparabilità delle voci di bilancio dell'esercizio in esame con quelle dell'esercizio precedente, richiesta ai sensi del comma 5 dell'art. 2423-ter, è doveroso precisare che l'anno 2011 costituisce il primo esercizio di applicazione del regolamento vigente il quale, oltre ad innovare gli schemi di bilancio utilizzati, ha comportato una vera e propria trasformazione contabile, determinando il passaggio da un sistema di contabilità finanziaria, basato sul metodo della partita semplice, ad un sistema di contabilità economico – patrimoniale, basato sul metodo della partita doppia. Pertanto per questo esercizio le voci "Residui Passivi" e "Debiti bancari e finanziari" dello Stato Patrimoniale a fine 2010 non sono comparabili con la voce SPP.D - Debiti, in quanto i primi sono espressi in termini finanziari (sulla base di impegni assunti liquidati ma non ancora pagati) la seconda è espressa in termini economico/patrimoniale e quindi riclassificati secondo la loro origine economica.

Si precisa che tra i debiti verso i fornitori € 414.982,77 sono iscritti a favore di Aci Italia

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

- 1) € 3.047,65 verso erario per IVA. Trattasi del debito scaturito dalla liquidazione periodica iva del mese di Dicembre 2011 versato nei termini a Gennaio 2012
- 2) € 8.453,39 verso erario per IRAP.
- 3) €. 5.411,00 verso erario per IRES. Trattasi del debito scaturito dal calcolo dell'Unico 2012 redditi 2011. Tale debito, in occasione del versamento previsto per legge il 16/06/2012 sarà portato in compensazione con i crediti verso l'erario per acconti Ires come già precisato nella sezione "Crediti"

- 4) € 29.216,20 verso erario per Ritenute d'acconto a lavoratori dipendenti
- 5) € 18,20 verso erario per addizionale regionale
- 6) € 562,16 verso erario per Ritenute d'acconto su redditi assimilati al lavoro dipendente
- 7) € 65,74 verso erario per Ritenute d'acconto su provvigioni
- 8) € 4.877,38 verso erario per Ritenute d'acconto a lavoratori autonomi.

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

- 1) Inps per contributi previdenziali € 7.921,00
- 2) Inpdap per contributi previdenziali per complessivi € 25.209,97
- 3) Inail per contributi assicurativi € 217,64
- 4) Enpdep per contributi previdenziali € 118,36
- 5) Debiti verso sindacati FPS-CISL-CGIL e CISAL per complessivi € 84,56

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

- 1) Debiti verso il personale € 67.901,70 per trattamento accessorio da erogare
- 2) Debiti pari a € 15.158,60 per tasse automobilistiche riscosse in nome e per conto di Regione Lombardia e prelevate dalla stessa nel 2012
- 3) Depositi cauzionali delegazioni per € 2.250,00
- 4) Depositi cauzionali gestori punti carburanti per € 6.662,31
- 5) Debiti verso dipendenti per missioni da rimborsare € 2.470,17
- 6) Debiti per licenze CSAI € 98,00
- 7) Debiti diversi per multe sanzione contributi ISVAP per complessivi € 408,63
- 8) Debiti verso MEF per versamento compenso Revisore Ministeriale € 231,78
- 9) Debiti verso soci per rimborsi e concorsi diversi € 545,40
- 10) Fondo contenimento spesa pubblica legge 266/2005 per € 1.518,47
- 11) Posta c/c ordinario in attesa addebiti per € 33,45

Tabella 2.6.a2 – Analisi della durata residua dei debiti

DURATA RESIDUA						
Descrizione	Entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successivo prima di 5 anni	Oltre 5 anni			Totale
			Importo	Natura della	Soggetto prestatore	
PASSIVO	Importo	Importo	Importo			
D. Debiti						
04 debiti verso banche:	796,79					796,79
Totale voce	796,79					796,79
05 debiti verso altri finanziatori:						
Totale voce						
06 acconti:						
Totale voce						
07 debiti verso fornitori:	1.551.488,26					1.551.488,26
Totale voce	1.551.488,26					1.551.488,26
08 debiti rappresentati da titoli di credito:						
Totale voce						
09 debiti verso imprese controllate:						
Totale voce						
10 debiti verso imprese collegate:						
Totale voce						
11 debiti verso controllanti:						
Totale voce						
12 debiti tributari:	51.651,72					51.651,72
Totale voce	51.651,72					51.651,72
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:	33.551,53					33.551,53
Totale voce	33.551,53					33.551,53
14 altri debiti:	97.278,51					97.278,51
Totale voce	97.278,51					97.278,51
Totale	1.734.766,81					1.734.766,81

2.7 RATEI E RISCONTI

2.7.1 RATEI E RISCONTI ATTIVI

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

Analisi dei movimenti

La tabella 2.7.1 riporta i movimenti dei ratei e risconti attivi, specificando per ciascuna voce: il saldo al termine dell'esercizio precedente, gli incrementi e i decrementi rilevati nell'esercizio, il saldo al termine dell'esercizio.

Tabella 2.7.1 – Movimenti dei ratei e risconti attivi

	Saldo al 31.12.2010	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2011
Ratei attivi:				
Totale voce				
Risconti attivi:	809.860,51	146.192,69	30.028,38	926.024,82
Totale voce	809.860,51	146.192,69	30.028,38	926.024,82
Totale	809.860,51	146.192,69	30.028,38	926.024,82

Nel dettaglio:

Risconti attivi per aliquote sociali c/Aci € 764.849,79

Risconti attivi su fitti passivi € 15.804,52

Risconti attivi per premi di assicurazione € 782,69

Risconti attivi per ricavi diversi € 11.340,42

Risconti attivi per omaggi sociali € 113.497,40

Risconti attivi per organizzazioni eventi € 19.750,00

2.7.2 RATEI E RISCONTI PASSIVI

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

Analisi dei movimenti

La tabella 2.7.2 riporta i movimenti dei ratei e risconti passivi, specificando per ciascuna voce: il saldo al termine dell'esercizio precedente, gli incrementi e i decrementi rilevati nell'esercizio, il saldo al termine dell'esercizio.

Tabella 2.7.2 – Movimenti dei ratei e risconti passivi

	Saldo al 31.12.2010	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2011
Ratei passivi:	35.204,75		35.204,75	
Totale voce	35.204,75		35.204,75	
Risconti passivi:	1.309.565,44	2.811,62	56.227,12	1.256.149,94
Totale voce	1.309.565,44	2.811,62	56.227,12	1.256.149,94
Totale	1.344.770,19	2.811,62	91.431,87	1.256.149,94

Nel dettaglio:

Risconti passivi per quote sociali € 1.249.074,11;

Risconti passivi su subaffitti attivi € 4.155,65;

Risconti passivi su proventi diversi € 2.920,18.

2.8 CONTI D'ORDINE

2.8.1 IMPEGNI ASSUNTI DALL'ENTE

FIDEJUSSIONI PRESTATE A GARANZIA DI TERZI		
soggetto debitore (beneficiario)	valore al 31/12/2011	valore al 31/12/2010
Intesa Sanpaolo S.p.A.	154.937,07	154.937,07
TOTALE	154.937,07	154.937,07

Con Intesa Sanpaolo S.p.A. prosegue un accordo per prestiti ai dipendenti come previsto dalle attuali norme contrattuali art 59 DPR 509 del 1979.

2.8.2 BENI DI TERZI PRESSO L'ENTE

In questa categoria trovano collocazione fidejussioni di terzi rilasciate all'AC Milano a garanzia dell'esatto adempimento di obblighi contrattuali. Nel corso dell'esercizio alcune garanzie di terzi sono state trasformate in depositi cauzionali in contanti e sono esposti nel passivo dello stato patrimoniale alla voce 14 altri debiti "depositi cauzionali gestori punti vendita carburanti". 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.

BENI DI TERZI PRESSO L'ENTE				
Natura dei beni	Titolo di possesso	valore al 31/12/2011	valore al 31/12/2010	oneri connessi alla loro custodia
Fidejussioni	Garanzia	19.339,42	44.820,39	0,70

3. ANALISI DEL CONTO ECONOMICO - ESAME DELLA GESTIONE

3.1 SINTESI DEI RISULTATI

La forma scalare del conto economico consente di esporre i risultati parziali progressivi, che hanno concorso alla formazione del risultato economico dell'Ente distinguendo fra gestione caratteristica, gestione finanziaria e gestione straordinaria.

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

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

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

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

Tabella 3.1 – Risultati di sintesi

	2011	2010	Scostamenti
Gestione Caratteristica	74.970,55	473.066,00	- 398.095,45
Gestione Finanziaria	31.867,09	- 104.078,00	135.945,09
Gestione Straordinaria	- 7.312,90	-	- 7.312,90
Risultato Ante-Imposte	99.524,74	368.988,00	- 269.463,26

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 2011	Esercizio 2010	scostamento
4.751.026,29	5.486.832,00	-735.805,71

Tale valore risulta così determinato:

- vendita materiale diverso € 870,34
- ricavi vendita carburante € 844.916,72
- vendita valori bollati e marche patenti € 10,86
- quote sociali € 2.787.825,03
- proventi posteggi € 84.833,63
- convenzione regione servizio mobilità € 225.481,40
- scuola guida € 12.000,00
- proventi per manifestazioni sportive € 703.415,00
- proventi per riscossione tasse circolazione € 91.671,40
- Ribassi e abbuoni attivi € 1,91

I principali scostamenti rispetto al passato esercizio sono i seguenti:

- Quote sociali (- € 404.067,97), scostamento dovuto:
 - o alla riduzione della compagine associativa (-7,5%: da 58.797 soci del 2010 a 54.386 soci nel 2011) ;
 - o alla riduzione della quota media incassata;
 - o all’adesione dei Soci a formule innovative di associazione, vedi *FacileSarà*, con conseguente minor incasso per l’Ente.
- Convenzioni con Regione Lombardia – Bandi antinquinamento/mobilità (- € 1.057.762,60). Nel corso del 2011 sono state completate le attività legate alle convenzioni con la Regione scadute al 31/10/2010; data la difficile congiuntura economica, Regione Lombardia non ha stanziato consistenti fondi per il 2011 e, pertanto, non sono state stipulate convenzioni che consentissero entrate di rilievo.
- Manifestazione sportive (+€ 703.415,00). Trattasi di entrate derivanti dalla convenzione in essere con la S.I.A.S. SpA(€ 310.000,00), di cui si è fornito puntuale chiarimento trattando della rimodulazione del budget in apertura del presente documento al punto 1.1.3, e al recupero dalla stessa del corrispettivo riconosciuto dall’Ente ad Aci-C.s.a.i. per tasse iscrizioni come da calendario sportivo 2011 (€ 392.440,00).

- Riscossione tasse possesso (bollo auto) (+ € 85.776,40): è l'aggio dovuto dalle Delegazioni all'Ente per il servizio di riscossione delle tasse automobilistiche. E' opportuno precisare che il Consiglio Direttivo ha deliberato di reimpiegare tale importo a favore dello sviluppo dell'attività dei punti di servizio; è stata, pertanto, prevista una voce di costo.
- Vendita carburanti (- € 56.428,28), scostamento negativo per effetto del minor carburante venduto presso i punti vendita di proprietà dell'Ente.
- Scuola guida (+ € 10.645,00): è stato raggiunto dell'obiettivo di convenzionamento di autoscuole al progetto *Ready2go*.

A5 - Altri ricavi e proventi

Esercizio 2011	Esercizio 2010	scostamento
2.154.892,43	2.654.479,00	-499.587,57

Tale valore risulta così determinato:

- concorsi e rimborsi diversi: € 171.682,55
- rimborso per scioperi e/o ritardi: € 3.817,65
- subaffitti di immobili: € 838.597,95
- canone marchio delegazioni: € 490.816,66
- provvigioni attive: € 642.745,36
- sopravvenienze dell'attivo: € 1.547,51
- proventi e ricavi diversi: € 109,15
- conguaglio iva attività promiscua: € 5.245,62
- conguaglio iva attività esente: € 329,98

I principali scostamenti rispetto al passato esercizio sono i seguenti:

- Contributi ACI: - € 200.000,00 . Quest'anno non erogati.
- Concorsi e rimborsi diversi: + € 99.705,55. L'incremento è legato all'imputazione su tale conto del rimborso delle spese condominiali da parte dei sublocatari. Tali somme erano in passato registrate sul sottoconto ora riclassificato come "Subaffitti di immobili" che registra una riduzione pari a - € 111.080,05 dovuta sia a quanto sopra sia alla cessazione di alcuni contratti di locazione.
- Canone marchio delegazioni: + € 48.406,66. Ciò è dovuto al mancato raggiungimento degli obiettivi di vendita delle tessere associative che ha comportato l'applicazione della fascia di canone più alta prevista dal contratto di affiliazione.
- Proventi e ricavi diversi: - € 329.274,85 a seguito della stampa e diffusione della guida soci locale che, grazie alla vendita di spazi pubblicitari, consentiva di ottenere entrate per un valore di circa € 19.000,00. La più consistente differenza, - € 310.000,00, è dovuta alla diversa imputazione del corrispettivo previsto dalla convenzione con S.I.A.S. S.p.A. ampiamente illustrato in precedenza.

3.1.2 COSTI DELLA PRODUZIONE

La macrovoce "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 2011	Esercizio 2010	scostamento
3.978,39	11.808,00	-7.829,61

I suddetti importi sono composti da:

- Merce destinata alla vendita: € 550,00. Importo invariato rispetto al 2011 trattandosi dell'acquisto da ACI di Cd Rom costi chilometrici.
- Cancelleria: € 2.612,52 rispetto ad € 5.952,00 del 2010.
- Materiale di consumo: € 810,37 rispetto ad € 1.624,00 del 2010.
- Materiale editoriale: € 5,50 rispetto ad € 3.682,00 del 2010. La differenza è dovuta più precisamente all'imputazione sul sottoconto " Abbonamenti e pubblicazioni" delle voci inizialmente classificate come materiale editoriale.

B7 –Spese per prestazioni di servizi

Esercizio 2011	Esercizio 2010	scostamento
4.214.131,33	4.486.306,00	-272.174,67

La voce risulta così determinata:

Aliquote sociali	1.701.227,09
Compensi collegio dei Revisori dei conti	6.496,31
Provvigioni passive	303.497,08
Consulenze legali e notarili	50.303,58
Consulenze amministrative, fiscali	5.717,52
Altre consulenze	23.513,04
Commissioni statutarie e Comitati	20.042,24
Prestazioni mediche	1.572,65
Organizzazione eventi	448.347,15
Pubblicità e attività promozionali	11.989,22
Fornitura di acqua	12.548,12
Fornitura energia elettrica	54.783,11
Spese telefoniche rete fissa	67.956,95
Servizi di rete / connettività	861,62
Servizi informatici professionali e elaborazione dati	90.463,71
Spese esercizio automezzi	9.659,72
Spese trasporti	12.566,15
Missioni e trasferte	6.206,49
Manutenzioni ordinarie Immobilizzazioni materiali	3.659,26
Premi assicurazione	71.971,27
Polizze fidejussione	628,43
Buoni pasto	15.166,83
Spese postali	14.267,72
Bollatura, vidimazioni e certificati	925,28
Altre spese per la prestazione di servizi	1.279.760,79

I principali scostamenti rispetto al passato esercizio sono i seguenti:

- *Aliquote sociali*: -€ 231.241,00 il minor costo è direttamente collegato al minor ricavo evidenziato alla voce Quote sociali;
- *provvigioni passive*: - € 30.100,92 anche in questo caso la riduzione è connessa alle minori quote incassate;
- *commissioni statutarie e comitati*: +€ 18.446,24 tale costo è legato ai compensi corrisposti ai membri delle commissioni istituite per l'espletamento degli adempimenti legati alle prove concorsuali svoltesi per l'assunzione di personale;
- *consulenze legali, notarili, altre consulenze*: +€ 23.323,62 l'incremento è legato alla necessità di pareri e tutela per alcune vicende giuridico-amministrative in corso ed all'analisi sull'assetto organizzativo delle società partecipate;
- *organizzazione eventi*: + € 429.330,15 relativi a costi addebitati da Aci per tasse di iscrizione di gare al calendario sportivo nazionale e internazionale anno 2011. Si vuole comunque precisare che le predette spese sono state totalmente recuperate dall'Ente dalla S.I.A.S. S.p.A. (vedi voce di entrata correlata "proventi manifestazioni sportive");
- *servizi informatici professionali ed elaborazione dati* : + € 33.312,71 l'incremento è legato alla necessità di esternalizzare parte delle attività contabili e di gestione del personale a causa della carenza d'organico;
- *"Altre spese per la prestazioni di servizi"* : - € 447.914,21.

In tale voce sono confluite le seguenti spese:

- 1) Convenzioni per bandi Regione Lombardia e per altri servizi stipulate con Acinnova per € 700.063,90
- 2) Spese produzione soci per € 406,89
- 3) Casella vocale Radio traffic per € 3.100,00
- 4) Spese per attività legate alla gestione di impianti carburanti per € 137.092,84
- 5) Prestazione di lavoro interinale per € 226.420,94
- 6) Servizi amministrativi Aci rete € 22.338,45
- 7) Editoriale Autoclub & Via per € 122.437,40
- 8) Attività di collaborazione redazionale e gestione sito web € 67.890,37

La riduzione di tali costi è frutto di una sintesi tra un decremento, come illustrato nella voce di ricavo, principalmente dovuto alla mancata stipula di convenzioni con Regione Lombardia ed un incremento legato ai servizi amministrativi forniti delle società controllate.

Complessivamente per l'esercizio 2011 la voce B7 del budget l'Ente registra un risparmio di € 272.174,67 rispetto al passato esercizio conseguente alla somma algebrica degli scostamenti di ogni singola voce di conto; solo le principali sono state sopra evidenziate.

B8 – Spese per godimento di beni di terzi

Esercizio 2011	Esercizio 2010	scostamento
1.674.087,00	1.649.077,00	25.010,00

La voce è composta da costi per:

- 1) noleggi per un importo di € 6.224,92 che registrano una diminuzione di € 1.252,08 rispetto al 2010.
- 2) Fitti passivi ed oneri accessori per un importo di € 1.667.862,08 che registrano un incremento di € 26.263,08.

B9 – Costi per il personale

Esercizio 2011	Esercizio 2010	scostamento
448.447,69	776.291,00	-327.843,31

Così suddivisi:

Stipendi	185.070,96
Trattamento accessorio aree	147.400,00
Oneri sociali	52,70
Trattamento di fine rapporto: Tfr	1.305,76
Trattamento di fine rapporto: Tfs	15.800,49
Altri costi	15.576,10
Contributi INPDAP (ex CPDEL)	48.253,03
Contributi INPS	31.544,01
Contributi ex L. 33/80 –art. 4 (INPDAP)	236,29
Contributi INAIL	2.169,68
Acc.to ferie non godute nell'esercizio	1.038,67
TOTALE	448.447,69

Il consistente scostamento fra l'esercizio 2011 e il precedente è determinato dalla riduzione dell'organico di 9 unità nel 2010 e di un'ulteriore unità nel 2011.

Per far fronte a tale carenza l'Ente ha utilizzato servizi di lavoro interinale ed il supporto delle strutture collegate, come illustrato nelle voci di costo.

B10 - Ammortamenti e svalutazioni

Esercizio 2011	Esercizio 2010	scostamento
40.360,38	56.249,00	-15.888,62

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

Esercizio 2011	Esercizio 2010	scostamento
23.907,77	- 27.489,00	51.396,77

Si tratta di rimanenze relative a omaggi sociali che verranno utilizzati nell'esercizio successivo.

B12 – Accantonamenti per rischi

Non sono stati registrati accantonamenti per rischi.

B14 - Oneri diversi di gestione

Esercizio 2011	Esercizio 2010	scostamento
473.851,15	447.005,00	26.846,15

Il dettaglio del 2011 è costituito da:

Imposte e tasse deducibili	105.831,02
Oneri e spese bancarie	3.304,11
Multe	513,33
Omaggi e articoli promozionali	189.477,60
Abbonamenti e pubblicazioni	27.710,02
Spese di rappresentanza	12.795,94
Rimborsi e concorsi spese diverse	131.084,64
Altri oneri diversi di gestione	3.134,49
TOTALE	473.851,15

E' opportuno sottolineare che tra i " Rimborsi e concorsi spese diverse" sono stati registrati € 85.092,00 quale concorso spese a favore dei punti di servizio a fronte delle entrate rilevate fra i "proventi per riscossione tasse di circolazione" come sopra riportato.

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 2011	Esercizio 2010	scostamento
180.000,00	0,00	180.000,00

Si tratta di dividendi dalla partecipata Immobiliare ACM SpA

C16 - Altri proventi finanziari

Esercizio 2011	Esercizio 2010	Scostamento
17.151,09	11.512,00	5.639,09

La voce registra:

- € 6.913,15 per interessi attivi sui conti correnti bancari
- € 1.005,28 per interessi attivi su depositi cauzionali
- € 9.232,76 per interessi attivi su prestito ACM Services S.p.A.. L'incremento è legato all'aumento dei tassi di interesse attivi.

C17 - Interessi e altri oneri finanziari

Esercizio 2011	Esercizio 2010	Scostamento
30,00	149,00	-119,00

Trattasi di interessi passivi verso l'Erario.

3.1.4 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

Esercizio 2011	Esercizio 2010	Scostamento
165.254,00	115.440,00	49.814,00

Tale rettifica è dovuta alla copertura perdite sia per l'esercizio 2010 che per l'esercizio 2011 della partecipata Acitour Lombardia Srl.

3.1.5 PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

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

E20 - Proventi straordinari

Esercizio 2011	Esercizio 2010	Scostamento
8.116,00	0,00	8.116,00

La voce si riferisce principalmente a:

- ricavi relativi a esercizi precedenti per € 7.626,93
- sopravveniente attive e insussistenze del passivo per complessive € 489,07

E21 - Oneri straordinari

Esercizio 2011	Esercizio 2010	Scostamento
15.428,90	0,00	15.428,90

La voce registra costi relativi a esercizi precedenti.

3.1.6 IMPOSTE

La voce che segue è dedicata alla contabilizzazione delle imposte sul reddito; in particolare relative a IRES per €. 5.411,11 e IRAP per €. 46.681,12.

E22 - Imposte sul reddito dell'esercizio

2011	2010	Scostamento
49.092,12	268.544,00	-219.451,88

3.2 DESTINAZIONE/COPERTURA DEL RISULTATO ECONOMICO

L'Ente nel corso dell'esercizio ha registrato un utile di € 50.432,62 che viene destinato ad aumento del Patrimonio Netto.

4. ALTRE NOTIZIE INTEGRATIVE

4.1 INFORMAZIONI SUL PERSONALE

4.1.1 ANALISI DEL PERSONALE PER TIPOLOGIA CONTRATTUALE

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

Tabella 4.1.1 – Personale impiegato nell'Ente

Tipologia Contrattuale	Risorse al 31.12.2010	Incrementi	Decrementi	31.12.2011
Tempo indeterminato	8	4	1	11

4.1.2 ALTRI DATI SUL PERSONALE

La tabella 4.1.2 espone la pianta organica dell'Ente.

Tabella 4.1.2 – Pianta organica

Area di inquadramento e posizioni economiche	Posti in organico	Posti ricoperti
area A	2	1
area B	6	4
area C	14	6
area Dirigenti	1	
Totale	23	11

4.2 COMPENSI AGLI ORGANI COLLEGIALI

Ai componenti del Consiglio Direttivo dell'Ente, su indicazione dei medesimi, non viene erogato alcun compenso, contributo o gettone di presenza; il compenso dei Sindaci Revisori è riportato al punto 3.1.3 ed è previsto dai Ministeri vigilanti.

4.3 FATTI DI RILIEVO INTERVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

Le vicende giudiziarie iniziate nel 2011 si sono protratte nei primi mesi del 2012 ed hanno comportato una temporanea sospensione della funzione e dei poteri del Consiglio Direttivo.

COMUNICAZIONE AI SENSI DEL DISCIPLINARE TECNICO IN MATERIA DI MISURE MINIME DI SICUREZZA (ALL. B AL D.LGS. N. 196/2003: CODICE SULLA PRIVACY)

E' stato aggiornato il Documento Programmatico sulla Sicurezza (DPS), anche alla luce delle norme approvate nel Regolamento ACI sui dati sensibili, recepito dai Ministeri Vigilanti.

NOTE CONCLUSIVE

Per quanto sopra riportato, Vi invitiamo ad approvare il Bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2011 così come Vi viene presentato, composto da Conto Economico e Situazione Patrimoniale nonché dalla presente Nota integrativa.

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

Il Presidente
Carlo Edoardo Valli