

NOTA INTEGRATIVA

al bilancio d'esercizio 2016

INDICE

PREMESSA	,
1. QUADRO DI SINTESI DEL BILANCIO D'ESERCIZIO	
1.1 PRINCIPI DI REDAZIONE E CRITERI DI VALUTAZIONE	
1.2 RISULTATI DI BILANCIO	
1.3.1 RAFFRONTO CON LE PREVISIONI 1.3.1 RAFFRONTO CON IL BUDGET ECONOMICO	
1.3.1 RAFFRONTO CON IL BUDGET ECONOMICO	
2. ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE	
2.1 IMMOBILIZZAZIONI	13
2.1.1 IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	
2.1.2 IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	14
2.1.3 IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE:	
2.2 ATTIVO CIRCOLANTE	25
2.2.1 RIMANENZE	
2.2.2 CREDITI	
2.2.3 ATTIVITA' FINANZIARIE	
2.2.4 DISPONIBILITA' LIQUIDE	
2.3 PATRIMONIO NETTO	
2.3.1 VARIAZIONI DEL PATRIMONIO NETTO	
2.3.2 PIANO DI RISANAMENTO PLURIENNALE	34
2.4 FONDI PER RISCHI ED ONERI	34
2.5 FONDO TFR E FONDO QUIESCENZA	35
2.6 DEBITI	37
2.7 RATELE RISCONTI	41
2.7.1 RATEI E RISCONTI ATTIVI	41
2.8 CONTI D'ORDINE	
2.8.1 RISCHI ASSUNTI DALL'ENTE	
2.8.2 IMPEGNI ASSUNTI DALL'ENTE	43
2.8.3 BENI DI TERZI PRESSO L'ENTE	44
2.9 DIRITTI REALI DI GODIMENTO	44
3. ANALISI DEL CONTO ECONOMICO	
3.1 ESAME DELLA GESTIONE	
3.1.1 SINTESI DEI RISULTATI	
3.1.2 VALORE DELLA PRODUZIONE	43
3.1.3 COSTI DELLA PRODUZIONE	40
3.1.4 PROVENTI E ONERI FINANZIARI	4/
3.1.5 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	
3.1.6 .IMPOSTE	
3.2 DESTINAZIONE/COPERTURA DEL RISULTATO ECONOMICO	53
4. ALTRE NOTIZIE INTEGRATIVE	
4.1.INFORMAZIONI SUL PERSONALE	54
4.1.1 ANALISI DEL PERSONALE PER TIPOLOGIA CONTRATTUALE	54
4.1.2 ALTRI DATI SUL PERSONALE	54
4.2 COMPENSI AGLI ORGANI COLLEGIALI	55
4.3 FATTI DI RILIEVO INTERVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO	
4.4 PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI DI BILANCIO	56

PREMESSA

Il bilancio di esercizio dell'Automobile Club Modena 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, 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 Modena deliberato dal Consiglio Direttivo in data 23/09/2009 in applicazione dell'art. 13, comma 1, lett. o) del D.lgs. 29.10.1999, n. 419 ed approvato con provvedimento della Presidenza del Consiglio dei Ministri – Dipartimento per lo Sviluppo e la Competitività del Turismo del 16/06/2010, di concerto con il Ministero dell'Economia e Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, con provvedimento n.14609 del 9 marzo 2010.

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

1. QUADRO DI SINTESI DEL BILANCIO D'ESERCIZIO

1.1 PRINCIPI DI REDAZIONE E CRITERI DI VALUTAZIONE

Si attesta che i principi generali osservati per la redazione del bilancio di esercizio ed i criteri di iscrizione e valutazione degli elementi patrimoniali ed economici sono conformi alle disposizioni regolamentari, alla disciplina civilistica ed ai principi contabili nazionali formulati dall'Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C), si è tenuto conto dell'entrata in vigore del decreto legislativo 139/2015 (Decreto Bilanci) entrato in vigore a decorrere dall'1/01/2016.

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 Modena 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 Modena per l'esercizio 2016 presenta le seguenti risultanze di sintesi:

risultato economico = € 44.970

totale attività = € 4.350.827

totale passività = € 3.464.533

patrimonio netto = € 886.294

1.3 RAFFRONTO CON LE PREVISIONI

1.3.1 RAFFRONTO CON IL BUDGET ECONOMICO

Come si evince dalla tabella 1.3.1.a nell'anno 2016 ci sono state n. 1 variazione al budget economico deliberate dal Consiglio direttivo dell'Ente.

Tabella 1.3.1.a - Sintesi dei provvedimenti di rimodulazione del budget economico

Descrizione della voce	Budget Iniziale	Rimodulazioni	Budget Assestato
A - VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.928.200,00		2.928.200,00
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati e finiti			0,00
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione			0,00
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			0,00
5) Altri ricavi e proventi	560.500,00		560.500,00
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	3.488.700,00	0,00	3.488.700,00
B - COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	16.000,00		16.000,00
7) Spese per prestazioni di servizi	1.282.200,00	-20.000,00	1.262.200,00
8) Spese per godimento di beni di terzi	51.500,00		51.500,00
9) Costi del personale	517.700,00		517.700,00
10) Ammortamenti e svalutazioni	166.600,00	20.000,00	186.600,00
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	500,00		500,00
12) Accantonamenti per rischi	0,00		0,00
13) Altri accantonamenti	0,00		0,00
14) Oneri diversi di gestione	1.379.200,00		1.379.200,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	3.413.700,00	0,00	3.413.700,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	75.000,00	0,00	75.000,00
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
15) Proventi da partecipazioni	5.000,00		5.000,00
16) Altri proventi finanziari	6.500,00		6.500,00
17) Interessi e altri oneri finanziari:	35.500,00		35.500,00
17)- bis Utili e perdite su cambi			0,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-bis)	-24.000,00	0,00	-24.000,00
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
18) Rivalutazioni			0,00
19) Svalutazioni	3.000,00		3.000,00
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18-19)	-3.000,00	0,00	-3.000,00
E - PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			
20) Proventi Straordinari			0,00
21) Oneri Straordinari			0,00
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (20-21)	0,00	0,00	0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E)	48.000,00	0,00	48.000,00
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	48.000,00		48.000,00
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	0,00	0,00	0,00

Nella tabella 1.3.1.b, per ciascun conto, il valore della previsione definitiva contenuto nel budget economico viene posto a raffronto con quello rappresentato, a consuntivo, nel conto economico; ciò al fine di attestare, mediante l'evidenza degli scostamenti, la regolarità della gestione rispetto al vincolo autorizzativo definito nel budget. L'unica rimodulazione effettuata nell'esercizio 2016 è stata deliberata dal Consiglio Direttivo in data 12.12.2016 e per quanto riguarda il budget economico sono state effettuate le seguenti modifiche:

- "Spese per acquisti di servizi"; viene diminuito di € 10.000,00 lo stanziamento dei costi relativi all'acquisto di carburante per le autovetture della scuola guida, costi sostenuti direttamente dagli istruttori della stessa autoscuola dal mese di aprile, e per € 10.000,00 il compenso spettante agli istruttori della scuola guida alla luce della situazione aggiornata al 31/10/2016;
- <u>"Accantonamento al Fondo Svalutazione crediti</u>"; viene aumentato la stanziamento di € 20.000,00 in quanto nel corso dell'esercizio 2016 si è aggravata

ulteriormente la situazione debitoria di un inquilino in affitto presso un locale di proprietà dell'Ente e alla luce della situazione attuale, dopo diversi incontri coi legali che seguono questa pratica si è deciso di stanziare un importo maggiore per la svalutazione dei crediti nel bilancio 2016.

Le rimodulazioni eseguite lasciano inalterato il presunto pareggio di bilancio; quindi il Budget annuale 2016 non subisce variazioni di rilievo e presenta sempre un presunto pareggio economico.

Tabella 1.3.1.b - Raffronto con il budget economico

Descrizione della voce	Budget Assestato 2016	Conto Economico 2016	Scostamenti
A - VALORE DELLA PRODUZIONE	1010		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.928.200,00	2.628.047,00	-300.153,00
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati e finiti			0,00
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione			0,00
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			0.00
5) Altri ricavi e proventi	560.500,00	550.373,00	-10.127,00
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	3.488.700,00	3.178.420,00	-310.280,00
B - COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	16.000,00	11.414,00	-4.586,00
7) Spese per prestazioni di servizi	1.262.200,00	1.172.501,00	-89.699,00
8) Spese per godimento di beni di terzi	51.500,00	54.668,00	3.168,00
9) Costi del personale	517.700,00	478.263,00	-39.437,00
10) Ammortamenti e svalutazioni	186.600,00	164.141,00	-22.459,00
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	500,00	0,00	-500,00
12) Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00
13) Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00
14) Oneri diversi di gestione	1.379.200,00	1.190.770,00	-188.430,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	3.413.700,00	3.071.757,00	-341.943,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	75.000,00	106.663,00	31.663,00
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI	V 1.00.000		
15) Proventi da partecipazioni	5.000,00	9.112,00	4.112,00
16) Altri proventi finanziari	6.500,00	1.992,00	-4.508,00
17) Interessi e altri oneri finanziari:	35.500,00	19.443,00	-16.057,00
17)- bis Utili e perdite su cambi			0,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-bis)	-24.000,00	-8.339,00	15.661,00
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
18) Rivalutazioni			0,00
19) Svalutazioni	3.000,00	1.275,00	-1.725,00
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18-19)	-3.000,00	-1.275,00	1.725,00
E - PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			
20) Proventi Straordinari			0,00
21) Oneri Straordinari			0,00
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (20-21)	0,00	0,00	0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B \pm C \pm D \pm E)	48.000,00	97.049,00	49.049,00
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	48.000,00	52.079,00	4.079,00
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	0,00	44.970,00	44.970,00

Per quanto riguarda gli scostamenti tra il budget 2016 assestato e il conto economico si può notare che i risultati conseguiti sono abbastanza in linea con quelli previsti. Il "valore della produzione" è inferiore a quello inizialmente previsto ma dimostra comunque a

consuntivo un buon risultato; la diminuzione del fatturato è dovuta essenzialmente ad un calo dei ricavi delle quote sociali e delle provvigioni della Sara Assicurazioni.

Anche i "costi della produzione" sono inferiori a quelli inizialmente previsti e ciò è perfettamente in linea con la politica di contenimento dei costi attuata dall'Ente e in anche nel corso dell'esercizio 2016 ed in linea col Regolamento di contenimento della spesa adottato per il triennio 2014/2015/2016 e rinnovato a dicembre 2016 per un ulteriore triennio. I risparmi maggiori sono stati conseguiti nei costi dei servizi e in quelli del personale. Per quanto riguarda invece i costi di godimento per beni di terzi tali costi sono aumentati a causa di un aggravio di spese condominiali a carico dell'Ente a causa della morosità degli altri inquilini. Per quanto riguarda gli oneri diversi di gestione sono in diminuzione rispetto al valore inizialmente previsto in quanto sono diminuiti i costi delle aliquote sociali relative alle tessere e il costo dell'iva indetraibile da promiscuo. Nulla da segnalare sulla gestione finanziaria, la voce inerente gli interessi e altri oneri finanziari è diminuita rispetto a quanto inizialmente previsto perché sono calati gli interessi passivi sul mutuo stipulato dall'Ente per la costruzione del Parcheggio Policlinico.

1.3.2 RAFFRONTO CON IL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI / DISMISSIONI

Per quanto riguarda il budget degli investimenti / dismissioni 2016 durante l'esercizio sono state effettuate n. 1 rimodulazione in data 12.12.2016 ed il tutto è evidenziato nella tabella 1.3.2.a..

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

Descrizione della voce	Budget Iniziale	Rimodulazioni	Budget Assestato
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI			
Software - investimenti	4.500,00		4.500,00
Software - dismissioni	0,00		0,00
Altre Immobilizzazioni immateriali - investimenti	0,00		0,00
Altre Immobilizzazioni immateriali - dismissioni	0,00		0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	4.500,00	0,00	4.500,00
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI			
Immobili - investimenti	10.000,00		10.000,00
Immobili - dismissioni	0,00		0,00
Altre Immobilizzazioni materiali - investimenti	24.000,00	18.000,00	42.000,00
Altre Immobilizzazioni materiali - dismissioni	-10.000,00	8	-10.000,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	24.000,00	18.000,00	42.000,00
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE			
Partecipazioni - investimenti	0,00		0,00
Partecipazioni - dismissioni	0,00	1.500,00	1.500,00
Titoli - investimenti	0,00		0,00
Titoli - <i>dismissioni</i>	0,00		0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0,00	1.500,00	1.500,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	28.500,00	19.500,00	48.000,00

Nella tabella 1.3.2.b, per ciascun conto, il valore della previsione definitiva contenuto nel budget degli investimenti / dismissioni, viene posto a raffronto con quello rilevato a consuntivo; ciò al fine di attestare, mediante l'evidenza degli scostamenti, la regolarità della gestione rispetto al vincolo autorizzativo del budget.

Al riguardo è utile specificare che il budget degli investimenti / dismissioni considera tutte le voci delle immobilizzazioni, salvo i crediti delle immobilizzazioni finanziarie che restano, pertanto, esclusi dal vincolo autorizzativo.

Per quanto riguarda la rimodulazione del 12.12.2016 viene variato lo stanziamento relativo alle <u>"Altre immobilizzazioni materiali"</u> per € 18.000,00 in quanto durante l'esercizio 2016 sono state acquistate due nuove autovetture per la scuola guida della sede dell'Ente per un totale di euro 29.440,00 ed una motocicletta usata sempre per la scuola guida della sede per un valore di euro 3.000,00.

Inoltre sono stati acquistati due nuovi impianti di condizionamento uno per raffrescare la sala del server degli uffici amministrazione dell'Ente per un valore di euro 2.100,00 e uno nuovo per l'ufficio coordinamento per un valore di euro 2.500,00.

Per quanto riguarda la voce <u>"Partecipazioni"</u> viene variato lo stanziamento della voce "Dismissioni" in quanto nel corso dell'esercizio 2016 è stata conclusa la fase di liquidazione volontaria del Consorzio AA.CC nel quale A.C. Modena deteneva una quota di partecipazione iscritta in bilancio per un importo di euro 1.500,00; a seguito di detta liquidazione la quota di euro 1.500,00 iscritta in bilancio verrà stralciata (e di fatto dismessa dalla voce Partecipazioni) e A.C. Modena incasserà solo la cifra finale di euro 224,72 come da prospetto di riparto depositato presso la C.C.I.A.A di Ferrara.

Tale partecipazione è ancora aperta per la quota di euro 146,41 relativa al rimborso del credito Iva richiesto in sede di bilancio finale di liquidazione.

Tabella 1.3.2.b - Raffronto con il budget degli investimenti / dismissioni

Descrizione della voce	Acquisizioni/A lienazioni previste	Acquisizioni/A lienazioni rilevate	Scostamenti
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI			
Software - investimenti	4.500,00	0,00	-4.500,00
Software - dismissioni	0,00	0,00	0,00
Altre Immobilizzazioni immateriali - investimenti	0,00	0,00	0,00
Altre Immobilizzazioni immateriali - dismissioni	0,00	0,00	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	4.500,00	0,00	-4.500,00
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI			
Immobili - investimenti	10.000,00	0,00	-10.000,00
Immobili - dismissioni	0,00	0,00	0,00
Altre Immobilizzazioni materiali - investimenti	42.000,00	37.784,44	-4.215,56
Altre Immobilizzazioni materiali - dismissioni	-10.000,00	-7.330,00	2.670,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	42.000,00	30.454,44	-11.545,56
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE			
Partecipazioni - investimenti	0,00	0,00	0,00
Partecipazioni - dismissioni	1.500,00	1.500,00	0,00
Titoli - investimenti	0,00	0,00	0,00
Titoli - dismissioni	0,00	0,00	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	1.500,00	1.500,00	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	48.000,00	31.954,44	-16.045,56

Per quanto riguarda il budget degli investimenti/disinvestimenti le previsioni del budget aggiornate con le rimodulazioni eseguite nel corso dell'esercizio sono in linea con quelle effettivamente verificatesi a consuntivo. Per quanto riguarda la dismissione delle altre immobilizzazioni materiali si tratta della cessione di due autovetture dell'autoscuola della sede, una per un valore di euro 4.500,00 ed una, completamente incidentata, per un valore di euro 2.830,00. Gli acquisti sono relativi a numero 2 nuove autovetture dell'autoscuola della sede per un totale di euro 29.440,00 e di n.2 nuovi split per la sede, n.1 condizionatore per l'ufficio affittato di Via Emilia Est (ex. Locale Mediolanum) e n.1 condizionatore per l'ufficio coordinamento per un totale di euro 7.137,00.

Sono inoltre stati acquistati mobili e macchine per ufficio per un valore totale di euro 1.207,44.

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 e rettificato delle perdite durevoli di valore accertate alla data di chiusura dell'esercizio.

Il costo delle immobilizzazioni la cui utilizzazione è limitata nel tempo è stato, inoltre, sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio, a quote costanti, in ragione della loro residua possibilità di utilizzazione sulla base delle aliquote economico-tecniche riportate nella tabella 2.1.1.a.

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	9/	6
TIPOLOGIA CESPITE	ANNO 2014	ANNO 2015
Oneri accessori contratto leasing immobiliare	12,5%	12,5%
Licenze Software	33%	33%
Dominio A.C. Modena	33%	33%

Analisi dei movimenti

La tabella 2.1.1.b riporta i movimenti delle immobilizzazioni immateriali, specificando per ciascuna voce: il costo di acquisto; le precedenti rivalutazioni di legge e ripristini di valore; gli ammortamenti e le svalutazioni; il valore in bilancio al 31.12.2015; le acquisizioni; gli spostamenti da una ad altra voce; le alienazioni e gli storni; le rivalutazioni di legge e ripristini di valore effettuati nell'esercizio; gli ammortamenti e le svalutazioni; le plusvalenze e le minusvalenze; l'utilizzo del fondo e gli storni; il valore in bilancio al 31.12.2016.

Tabella 2.1.1.b - Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Descrizione		Precedenti all'inizio dell'esercizio	o dell'esercizio		Valore in				Dell'esercizio	.0				vi oroleV
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Costo di acquisto	tazioni di legge/ripristini di v	Ammortamenti	Svalutazioni	bilancio al 31.12.2015	Acquisizioni	Spostamenti da una ad altra voce	Alienazioni / storni	Rivalutazioni di legge/ ripristini di valore	Ammortamenti	Svalutazioni	Plusvalenza / minusvalenza	Utilizzo fondi / storni	bilancio al 31.12.2016
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:	161988		156448		5540			6019		1760			6019	3780
Totale voce	161988		156448		5540			6019		1780			80408	0220
05 Avviamento													200	00.00
Totale voce														
06 Immobilizzazioni in corso ed acconti;														
Totale voce														
07 Altre														
Totale voce														
Totale	161988		156188		5540			6019		1760			R019	3780

Per quanto riguarda le immobilizzazioni immateriali nel corso dell'esercizio 2016 non sono stati acquistati nuovi cespiti né sostenuti nuovi costi pluriennali; tuttavia continua il processo di ammortamento di quelli in essere. Per quanto riguarda le alienazioni e gli utilizzi del fondo ammortamento, si tratta dell'eliminazione dal bilancio dei costi pluriennali diversi ormai completamente ammortizzati e di conseguenza eliminati dal bilancio come prescritto anche dal decreto legislativo 139/2015 che ha recepito la direttiva 34/2013/UE.

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 delle perdite durevoli di valore accertate alla data di chiusura dell'esercizio.

Il costo delle immobilizzazioni la cui utilizzazione è limitata nel tempo è stato, inoltre, sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio, a quote costanti, in ragione della loro residua possibilità di utilizzazione sulla base delle aliquote economico-tecniche riportate nella tabella 2.1.2.a.

Giova, peraltro, evidenziare che in stato patrimoniale il valore delle immobilizzazioni materiali è esposto al netto dei relativi fondi.

Tabella 2.1.2.a - Aliquote di ammortamento

TIPOLOGIA CESPITE	%)
TIPOLOGIA CESPITE	ANNO 2014	ANNO 2015
Immobili	3%	3%
Automezzi	25%	25%
Materiale didattico	12%	12%
Attrezzatura officina	15%	15%
Impianti, attrezzature macchinari	15%	15%
Mobili e macchine da ufficio	15%	15%
Manutenzione straordinaria impianti	15%	15%
Arredamento e mobili	15%	15%
Macchine elettromeccaniche	20%	20%
Parcheggio Policlinico	30 anni	30 anni

Si precisa che, per tutte le categorie di beni, la quota di ammortamento sugli acquisti effettuati nel corso dell'anno 2016 è stata calcolata nella misura del 50% essendo il primo esercizio di entrata in funzione del bene.

I terreni non sono stati scorporati dai fabbricati non trattandosi di fabbricati cielo-terra, ma di uffici, quote parti che costituiscono frazioni minori di fabbricati perché Automobile Club Modena non possiede anche il terreno sottostante.

Compare nella voce Terreni l'acquisto effettuato in data 24 gennaio 2014 dal Comune di Modena dell'area con sovrastante pensilina della stazione di servizio carburanti sita in Via Divisione Acqui a Modena, il cui costo è stato imputato interamente al valore del terreno, avendo l'Ente costruito in proprio la stazione di servizio imputando i relativi costi ai cespiti materiali interessati ed essendo ritenuto tale costo congruo e non eccedente il valore di mercato dell'area di sedime e terreno sottostante e adiacente.

Analisi dei movimenti

La tabella 2.1.2.b riporta i movimenti delle immobilizzazioni materiali, specificando per ciascuna voce: il costo di acquisto; le precedenti rivalutazioni di legge e ripristini di valore; gli ammortamenti e le svalutazioni; il valore in bilancio al 31.12.2015; le acquisizioni; gli spostamenti da una ad altra voce; le alienazioni e gli storni; le rivalutazioni di legge e ripristini di valore effettuati nell'esercizio; gli ammortamenti e le svalutazioni; le plusvalenze e le minusvalenze; l'utilizzo del fondo e gli storni; il valore in bilancio al 31.12.2016.

Tabella 2.1.2.b - Movimenti delle immobilizzazioni materiali

IATERIALI		Precedenti all'inizio dell'esercizio	o dell'esercizio		i opelan				Dell'esercizio					
	-				Valore									Valore in
	Costo di a	Rivalutazioni di legge/ ripristini di valore	Ammortamenti	Svalutazioni	31.12.2015	Acquisizioni	Acquisizioni Spostamenti da una ad altra voce	Alienazioni / storni	Rivalutazioni di legge/	Ammortamenti	giroconto Plusvalnza /	Plusvalnza /	Utilizzo fondi /	bilancio al 31.12.2016
01 Terreni e fabbricati;									Ilprisum di valore				storni	
	2077662		1382664		694998									
Totale voce 2	2077661		1382664		000000					48757	100 miles			646241
02 Impianti e macchinari:			10000		084880					48757				646241
	738982		708636		0.00									
Totale voce	738982		070001		00000	/13/				9597				27896
13 Attrozzature industriali a commerciali.	1		070007		30356	7137				9597				27000
So Attrezzature industriali e commerciali;														21090
Totale voce														
04 Altri beni:autovetture, mobili macch.uff.														
Concessione trentennale Parch.Policlinico 28	2679408		745911		1033407	11000								
Totale voce 26	2679408		745911		1033407	24000		/330		84027	20.107		15306	1867986
05 Immobilizzazioni in corso ed acconti:					0000	20047		/330		84027	20107		15306	1867986
Totale voce														
Totalel 54	5498052		1007000											0
	10000		102/502		7658851	37784		7330		142381			15308	2542422

valore del Parcheggio Policlinico che l'Automobile Club Modena ha in concessione dall'Azienda Policlinico di Modena per la durata di Per quanto riguarda la categoria " Altri beni" preme sottolineare che il valore di bilancio di € 1.867.986 per € 1.831.298 si riferisce al 30 anni a decorrere dal 1/01/2011. Per quanto riguarda la dismissione delle altre immobilizzazioni materiali si tratta della cessione di due autovetture dell'autoscuola della sede, una per un valore di euro 4.500,00 ed una, completamente incidentata, per un valore di euro 2.830,00. Nella colonna giroconto valore contabile sono stati inseriti i valori residui del cespite girati perché ceduti. Gli acquisti sono relativi a numero 2 nuove autovetture dell'autoscuola della sede per un totale di euro 29.440,00 e di n.2 nuovi split per la sede, n.1 condizionatore per l'ufficio affittato di Via Emilia Est (ex. Locale Mediolanum) e n.1 condizionatore per l'ufficio coordinamento per un totale di euro 7.137,00 . Sono inoltre stati acquistati mobili e macchine per ufficio per un valore totale di euro 1.207,44.

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 di acquisto; le precedenti rivalutazioni di legge, ripristini di valore e svalutazioni; il valore in bilancio al 31.12.2015; le acquisizioni, gli spostamenti da una ad altra voce, le alienazioni, le rivalutazioni di legge, i ripristini di valore e le svalutazioni effettuati nell'esercizio; il valore in bilancio al 31.12.2016

Informativa sulle partecipazioni controllate e collegate

La tabella 2.1.3.a2 riporta le informazioni richieste dal legislatore riguardo i dati delle società possedute dall'Ente; 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	P	Precedenti all'inizio dell'esercizio	rcizio	Valore in			Dell'esercizio	zio		Valore in
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	Costo di acquisto	Costo di Rivalutazioni di legge/ acquisto ripristini di valore	Svalutazioni	bilancio al 31.12.2015	Acquisizioni	Svalutazioni 31.12.2015 Acquisizioni una ad altra voce	Alienazioni	Rivalutazioni di legge/ ripristini di valore	Svalutazioni 31.12.2015	bilancio al 31.12.2015
01 Partecipazioni in:										
a. imprese controllate:										
Aciservice Modena S.r.I.	512823			512823						710000
Totale voce	512823			512823						012020
b. imprese collegate:										012023
altre imprese	10073	541		10614					1500	0117
Totale voce									2	
Totale	522896	541		523437					1500	521937
									000	П

la differenza di valore tra il costo della partecipazione iscritto in bilancio e la frazione del patrimonio netto è ampiamente diminuito e coperto dal plusvalore latente delle Automobile Club Modena detiene il 100% della società Aciservice Modena S.r.I.; la società di servizi dell'Ente; tale partecipazione non immobili di proprietà della medesima società. Per quanto riguarda le partecipazioni in altre imprese si tratta delle seguenti attività immateriali come l'avviamento commerciale della società controllata Aciservice Modena S.rl. e dal plusvalore latente degli è stata svalutata perché già a decorrere dall'esercizio 2016, visto l'utile conseguito al 31/12/2016, partecipazioni:

- per euro 7.540,27 partecipazione nella società Sara Assicurazioni S.p.a.;
- per euro 1.500,00 partecipazione nel Consorzio AA.CC. Emilia Romagna in liquidazione: tale partecipazione è stata completamente svalutata in quanto nel corso dell'esercizio 2016 il Consorzio AA.CC Emilia Romagna è stato chiuso a seguito di liquidazione volontaria delle stesso;
- per euro 1.032,91 partecipazione nella Cooperativa Autoscuole s.c. a.r.l., l'importo di euro 541,00 (inserita nella colonna ripristini di valore) si riferisce all'incremento di valore della partecipazione a seguito del versamento eseguito nel 2015 a favore della Cooperativa come copertura perdite pregresse del 2014:

Tabella 2.1.3.a2 – Informativa sulle partecipazioni controllate e collegate

		Differenza	512 823 18 648 00	
	Valore in	bilancio	512 823	
	Frazione del	di esercizio possesso patrimonio netto bilancio	531.471	
	ib %	ossessod	100%	
collegate	Capitale Patrimonio Utile (perdita) % di	di esercizio	72.452	
in imprese controllate e collegate	Patrimonio	netto	531.471	
	Capitale	sociale	416.000	
Partecipazioni	Sede legale	2562.252	Modena	
	Denominazione		Aciservice Modena S.r.l.	Totale

I dati di cui sopra si riferiscono per la società controllata Aciservice Modena S.r.I. al bilancio dell'esercizio 2016.

Tabella 2.1.3.a3 - Informativa sulle partecipazioni non qualificate

	ızioni in in	Partecipazioni in imprese non qualificate	qualificate			
Denominazione	Sede length	Capitale	Patrimonio	Utile (perdita)	% di	Valore in
	i cyale	sociale	netto	di esercizio	possesso	bilancio
Cooperativa Autoscuole Modena	ena	10.380	63.290	-9.511	10%	1 574 91
Sara Assicurazioni S.p.a.		54.675.000	542 756 268	80 1/3 515	70.00	, , , , , , , , , , , , , , , , , , ,
Consorzio AA.CC Emilia Romagna Modena		0			0,00	72,040,7
Totale		0	0	0	0/67,4	0,00

I dati di cui sopra relativi alle quote di Sara Assicurazioni S.p.a. e Cooperativa Autoscuole G.V.P si riferiscono al Bilancio dell'esercizio 2015 mentre la quota nel Consorzio AA.CC si riferisce al Bilancio finale di liquidazione; come già detto tale Consorzio è Rep. 828 il Consorzio Automobile club Emilia Romagna fu messo in liquidazione e ne venne deliberato lo scioglimento anticipato. La liquidazione si è conclusa con l'approvazione del bilancio finale di liquidazione nel corso dell'esercizio 2016. Le partecipazioni nella Cooperativa Autoscuole, nel Consorzio AA.CC. Emilia Romagna e nella Sara Assicurazioni S.p.a. sono non qualificate in quanto stato chiuso nell'esercizio 2016 tramite liquidazione volontaria, in data 17 novembre 2015, con atto Notaio Alessandra Artioli N. 1071 l'Ente detiene una quota inferiore al 25% del capitale sociale delle società stesse.

CREDITI

Criterio 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.

Valore in bilancio		
Spostamenti da Decrementi di valore una ad altra voce	iaria a medio lungo termine.	
Precedenti all'inizio dell'esercizio Valore Ripristino Svalutazioni Incrementi nominale di valore	Totale voce Total	
Tabella 2.1.3.b – Movimenti dei crediti immobilizzati Descrizione	IMMOBILIZZAZIONI FINANZIA: 02 Crediti a. verso imprese controllate: b. verso imprese collegate: c. verso controllanti d. verso altri d. verso altri Automobile Club Modena non detiene off	

ALTRI TITOLI

Criterio di valutazione

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

Analisi dei movimenti

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

Tabella 2.1.3.c – Movimenti dei titoli immobilizzati

	Alienazioni di valore			
	Ripristino di valore			
Dell'esercizio	Alienazioni			
Dell'	Spostamenti da	3 3 3 3 3 3 3 3 3 3 3 3 3 3 3 3 3 3 3 3		
	Ripristino Svalutazioni Acquisizioni			
all'inizio dell'esercizio	Svalutazioni			
ti all'inizio d	Ripristino	al valore		
Precedenti	Valore	nominale		
Descrizione	INDIANZIONI EINANZIARIE		03 Altri titoli	Totale voce

Automobile Club Modena non detiene titoli immobilizzati

2.2 ATTIVO CIRCOLANTE

2.2.1 RIMANENZE

Criterio di valutazione

Automobile Club Modena non detiene rimanenze di magazzino, e non sussiste il presupposto.

Tabella 2.2.1 - Movimenti delle rimanenze

Descrizione	Saldo al 31.12.2015	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2016
01 Materie prime, sussidiarie e di consumo:				
Mat.cartografico, didattico e decoder				
Totale voce				
02 Prodotti in corso di lavoraz. e semilavorati:				
Totale voce				
04 Prodotti finiti e merci:				
Totale voce				
05 Acconti				
Totale voce				

Le rimanenze nel corso dell'esercizio 2015 sono state completamente stralciate in quanto si tratta di beni materiali destinati alla vendita nella gestione caratteristica dell'Ente ma di valore irrisorio e assolutamente non significativo nella gestione dell'attività istituzionale dell'Ente. I proventi derivanti dalla vendita delle suddette merci sono proventi di natura residuale pertanto non si è ritenuto opportuno valutarne le rimanenze in sede di chiusura di bilancio.

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	Preceden	ti all'inizio c	Precedenti all'inizio dell'esercizio		Del	Dell'esercizio			
ATTIVO CIRCOLANTE	Valore nominale	Ripristino di valore	Svalutazioni Incrementi	Incrementi	Spostamenti da una ad altra voce	Decrementi	Ripristino di valore	Svalutazioni	Valore in bilancio
II Crediti									
01 verso clienti:									
Ufficio soci, fatture da emettere, Assistenza	283.643		22.658	114.142				20.000	355 126
Totale voce	283.643		22.658					20,000	355.126
02 verso imprese controllate:									
Totale voce									
03 verso imprese collegate:									
W III									
Totale voce									
04-bis crediti tributari:									
Inail, acconti ires e irap, ritenute su interessi attivi	106455					50508			55 947
Totale voce	106455					50508			55.947
04-ter imposte anticipate:									
Crediti per imposte anticipate									
Totale voce									
05 verso altri:									
	47276			33248					80.524
Totale voce	47276			33248					80 524

crediti verso A.C. Italia dovuto ad un ritardo nelle compensazioni di partite; preme tuttavia sottolineare il fatto tutte le attività svolte nei confronti dei concessionari per le pratiche automobilistiche sono integralmente coperte da garanzie bancarie e fidejussioni a favore Per quanto riguarda il valore dei crediti verso clienti sono aumentati rispetto all'esercizio precedente a causa di un incremento dei dell'Ente. I crediti diversi sono aumentati rispetto all'esercizio 2015 perché non sono ancora stati incassati crediti verso Aci Italia per tessere multicanalità.

l'Ires chiesta a rimborso sui minori redditi rideterminati a causa della deduzione irap relativa alle spese per il personale dipendente nel periodo 2007-2011 come concesso dall'articolo 2 comma 1 quater Decreto Legge n.201/2011. Tale credito è ancora aperto per euro I crediti tributari sono diminuiti rispetto all'esercizio 2015 in quanto sono stati incassati euro 50.417 per il credito verso l'erario per 681,02 che dovranno essere incassati da parte dell'.

		DURATA RESIDUA		
Descrizione	Entro l'esercizio			
ATTIVO CIRCOLANTE	successivo	successivo prima di 5 anni	Oltre 5 anni	Totale
II Crediti				
01 verso clienti:	355,126			355 12B
Ufficio soci, Ufficio assistenza, fatture da emettere				
Totale voce	355.126			355,126
02 verso imprese controllate				
Totale voce				
03 verso imprese collegate				
No. co.				
Totale voce				
04-bis crediti tributari : per IRES a rimborso				
Inail, acconti ires e irap, ritenute su interessi attivi	55.947			55 947
Totale voce	55.947			55.947
04-ter imposte anticipate				
Crediti per imposte anticipate				
Totale voce				
05 verso altri				
Crediti diversi	80524			80524
Totale voce	80524			80524
Totale	491597			491597

55.947 euro si riferisce per euro 41.911,00 al credito Ires verso la società controllata Aciservice Modena srl per il consolidato fiscale I crediti verso clienti di Automobile Club Modena sono tutti creditì a breve termine. Per quanto riguarda i crediti tributari l'importo di , per euro 7.889,98 al credito annuale IVA per l'esercizio 2016, per euro 5.464,87 al credito Ires relativo all'esercizio 2016, per euro 681,00 al credito verso l'erario per l'Ires chiesta a rimborso sui minori redditi rideterminati a causa della deduzione irap relativa alle spese per il personale dipendente nel periodo 2007-2011 come concesso dall'articolo 2 comma 1 quater Decreto Legge n.201/2011.

Tabella 2.2.2.a3 – Analisi di anzianità dei crediti

	Valori in	lancio		355126								55947				80524			
	Totale Va	svalutazioni bilancio		42658 38								2				8			1
	P 2	svalu			 -								-	ļ					
	Totale	lordi		397784								55947				80524			10101
	Esercizi precedenti	Svalutazioni		18129															00707
	Esercizi	Importo		722934								24592				68044			047770
	Esercizio 2011 N-5	Svalutazioni		1682															000
	Eserciz	Importo		502215								3948				67399			670560
	Esercizio 2012 N-4	Svalutazioni		1360															1000
	Eserciz	Importo		291760								1051				49214			300000
ANZIANITÁ	Esercizio 2013 N-3	Svalutazioni		1488															4400
ANZI	Eserciz	Importo		298777								89899				35861			30100
	Esercizio 2014 N-2	Svalutazioni																	
	Eserci	Importo		339946			- 3 1.00					73879				56825			170850
	Esercizio 2015 N-1	Svalutazioni		0															c
	Eserci	Importo		283643								106455				47276			437374
	Esercizio 2016 N	Svalutazioni		20.000															2000
	Eserciz	Importo		397784								55947		0		80524			534255
	Descrizione	ATTIVO CIRCOLANTE	II Crediti	01 verso clienti:	 Totale voce	02 verso imprese controllate	771 673	Totale voce	03 verso imprese collegate	500.600	Totale voce	04-bis crediti tributari	 Totale voce	04-ter imposte anticipate	Totale voce	05 verso altri	20000	Totale voce	-

Per quanto riguarda i crediti verso clienti ci sono due posizioni non di competenza del 2016 ancora aperte in particolare si tratta di : euro 852,45 è un credito di A.C. Modena nei confronti di Edilfem srl del 2012 inerente ad una richiesta di rimborso spese per un danno arrecato alla porta d'ingresso della sede di viale verdi, tale credito non è ancora stato incassato e sono stati già inviati numerosi solleciti e messe in mora per interrompere la prescrizione dello stesso; per euro 1.035,00 si tratta di un credito risalente al 2003 che A.C. Modena vanta nei confronti della DTM SRL in liquidazione (ex. De Tomaso Spa) in concordato preventivo n.3/2007 CP Tribunale di Modena.

2.2.3 ATTIVITA' FINANZIARIE

Criterio di valutazione

Le attività finanziarie sono iscritte al costo di acquisto o, se minore, al valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato.

Analisi dei movimenti

La tabella 2.2.3 riporta i movimenti delle attività finanziarie, 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 e le svalutazioni effettuate nell'esercizio; il valore in bilancio.

Tabella 2.2.3 – Movimenti delle attività finanziarie

ATTIVO CIRCOLANTE Sipristino nominale di valore	0			Dell'esercizio			Valore in
	_	Svalutazioni Acquisizioni	Spostamenti da una ad altra voce	Alienazioni	Ripristino di valore	Alienazioni Ripristino Svalutazioni di valore	bilancio
III Attività finanziarie							
06 Altri titoli							
Totale							

Automobile Club Modena non detiene titoli non immobilizzati.

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 2.2.4 - Movimenti delle disponibilità liquide

Descrizione	Saldo al 31.12.2015	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2016
01 Depositi bancari e postali:				
banca c/c e banco posta	397.342,82	9.715.365,71	9.745.543,00	367.165,53
Totale voce	397.342,82	9.715.365,71	9.745.543,00	367.165,53
02 Assegni:				
Totale voce				
03 Denaro e valori in cassa:				-
Casse	12.036,68	1.478.508,84	1.478.050,79	12.494,73
Totale voce	12.036,68	1.478.508,84	1.478.050,79	12.494,73
Totale	409.379,50	11.193.874,55	11.223.593,79	379.660,26

Per quanto riguarda i depositi bancari e postali l'Ente ha la disponibilità di 5 conti correnti bancari; 3 aperti presso il Banco Popolare e 2 presso Banca BNL. Tutti i conti alla data del 31/12/2016 sono attivi.

2.3 PATRIMONIO NETTO

2.3.1 VARIAZIONI DEL PATRIMONIO NETTO

Analisi dei movimenti

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

Tabella 2.3.1 - Movimenti del patrimonio netto

VARIAZIO	VI PATRI	MONIO	NETTO	
Descrizione	Saldo al 31.12.2015	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2016
I Riserve:				
Riserve tassate varie	92.962,25			92.962,25
Totale voce	92.962,25			92.962,25
II Utili (perdite) portati a nuovo	700.168,58	48.194,42		748.363,00
III Utile (perdita) dell'esercizio	48.194,42		3.223,59	44.970,83
Totale	841.325,25	48.194,42	3.223,59	886.296,08
				de version de la company de

L'incremento del patrimonio netto è dovuto essenzialmente all'accantonamento dell'utile dell'esercizio 2015 per euro 48.194,42 nella voce "utili portati a nuovo" al netto del decremento del risultato dell'esercizio 2016 rispetto all'utile dell'esercizio 2015 per euro 3.223,59 nella voce "Utile dell'esercizio".

2.3.2 PIANO DI RISANAMENTO PLURIENNALE

Non sussiste il presupposto in quanto l'Ente non presenta nessun deficit patrimoniale ai sensi dell'articolo 4, comma 3, del regolamento di amministrazione e contabilità.

2.4 FONDI PER RISCHI ED ONERI

Analisi dei movimenti

Le tabelle che seguono riportano 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

	ALT	RI FONDI	
Saldo al 31.12.2015	Utilizzazioni	Accantonamenti	Saldo al 31.12.2016
40.000,00	0	0,00	40.000,00

Come già citato in altri contesti Automobile Club Modena ha in concessione e gestisce, tramite la società controllata Aciservice Modena S.r.l., il Parcheggio Policlinico. Le spese di manutenzione necessarie per restituire al concedente il bene in ottimo stato di efficienza sono state imputate a conto economico tramite un accantonamento collocato alla voce B.12 del conto economico in contropartita della voce B. del passivo Fondi per rischi ed oneri.

Per l'esercizio 2016 non è stato effettuato nessun accantonamento in quanto l'importo del fondo è stato ritenuto congruo per le spese fino ad ora accertate e previste.

2.5 FONDO TFR E FONDO QUIESCENZA

Analisi dei movimenti

La tabella 2.5.a riporta i movimenti del fondo trattamento di fine rapporto (TFR) 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 trattamento di fine rapporto

La suddivisione temporale della durata residua del debito per TFR è stata eseguita sulla base della normativa vigente; per quanto riguarda la scadenza entro l'esercizio successivo si tratta della quota di TFR di una dipendente che è andata in pensione a decorrere dal 1/01/2017.

2.6 DEBITI

Criterio di valutazione

Con l'introduzione del DI 139/2015 "i debiti sono rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale"

Per semplificare il passaggio a questa nuova metodologia di valutazione, la bozza in consultazione dell'OIC 19 prevede tuttavia una disciplina transitoria, evidenziando che il criterio del costo ammortizzato e l'attualizzazione possono non essere applicati ai debiti iscritti in bilancio al 31 dicembre 2015. Va evidenziato inoltre che, ai sensi dell'articolo 2423, comma 4 cod. civ., il criterio del costo ammortizzato può non essere applicato ai debiti se gli effetti sono irrilevanti; questo, secondo il principio contabile, avviene quando: i debiti sono a breve termine (ovvero inferiori ai 12 mesi); i costi di transazione sono di scarso rilievo rispetto al valore nominale; il tasso di interesse effettivo non è significativamente diverso dal tasso di mercato.

Per quanto riguarda A.C. Modena, il debito verso banche relativo al mutuo ipotecario per la costruzione del parcheggio è sorto in data antecedente all'entrata in vigore del nuovo principio contabile quindi continuerà ad essere valutato secondo il suo valore nominale, tutti gli altri debiti sono debiti a breve termine con costi di transazione di scarso rilievo per cui anche questi debiti continueranno ad essere valutati al valore nominale anziché al costo ammortizzato.

I debiti sono iscritti al valore nominale.

Analisi dei movimenti

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

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

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

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

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

Tabella 2.6.a1 - Movimenti dei debiti

Descrizione		Saldo al 31.12.2015	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2016
D. Debiti					
04 debiti verso banche:					
Mutui passivi bancari		1532468		103896	1428572
	e voce	1532468		103896	1428572
05 debiti verso altri finanziatori:	3 1000	1002 100		100000	1420012
	1				
Totale	voce				
06 acconti:					
	1				
Totale	e voce				
07 debiti verso fornitori:					***
Fornitori di beni e servizi		501033		19944	481089
Totale	voce	501033		19944	481089
08 debiti rappresentati da titoli di credito:					
Totale	voce				
09 debiti verso imprese controllate:					***
	voce				
10 debiti verso imprese collegate:					
	voce				
11 debiti verso controllanti:					
Totale	voce				
12 debiti tributari:					
Per ires e irap		45949	10316		56265
Totale		45949	10316		56265
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza social	e:				
Inps, inail ed inpdap		22346		327	22019
Totale	voce	22346		327	22019
14 altri debiti:	1	10000:			
Debiti diversi		100624		8652	91972
Totale		100624		8652	91972
	Totale	2202420	10316	132819	2079917

I debiti verso banche sono diminuiti a causa del rimborso trimestrale delle rate del mutuo per la costruzione del Parcheggio Policlinico; si sottolinea il fatto che il costo degli interessi viene integralmente rimborsata dalla società controllata Aciservice Modena S.r.l. che gestisce tale parcheggio. I debiti verso istituti di previdenza sono perfettamente in linea con quelli dell'esercizio precedente. Per quanto riguarda i debiti diversi sono in linea rispetto all'esercizio precedente.

Tabella 2.6.a2 - Analisi della durata residua dei debiti

		DUR	ATA RESIDU	A		
Descrizione	Entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successivo prima di 5 anni	Oltre 5 anni			
PASSIVO	Importo	Importo	Importo	Natura della garanzia prestata	Soggetto prestatore	Totale
D. Debiti						****
04 debiti verso banche:						
Mutui passivi bancari	103897	415584	909091	Ipoteca	Ac Modena	1428572
Totale voce	100001	410004	303031	ipoteca	Aciviodena	1420372
05 debiti verso altri finanziatori:						***************************************
Totale voce						
06 acconti:						
Totale voce						
07 debiti verso fornitori:						
Fornitori di beni e servizi	481089					481089
Totale voce	481089					481089
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:						
Per ired e irap	56265					56265
Totale voce	56265					56265
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:						
Inps inail ed inpdap	22019					22019
Totale voce	22019					22019
14 altri debiti:						
Debiti diversi	91972					91972
Totale voce	91972					91972
Totale	755242	415584	909091			2079917

I debiti verso fornitori di A.C. Modena sono tutti a breve termine; anche quelli tributari e verso istituti di previdenza sociale dovranno essere rimborsati entro la fine dell'esercizio successivo. Per quanto riguarda i debiti verso banche si tratta del mutuo ipotecario ventennale stipulato per la costruzione del parcheggio policlinico; nel 2016 è stata rimborsata una quota di euro 103.897. Nella tabella di cui sopra è stata correttamente evidenziata la parte da rimborsare entro l'esercizio successivo, quella entro 5 anni e quella oltre i 5 anni.

Tabella 2.6.a3 – Analisi di anzianità dei debiti

				ANZIANITÁ			***************************************	
Descrizione	Esercizio 2016	Esercizio 2015	Esercizio 2014	Esercizio 2013	Esercizio 2012	Esercizio 2011	Esercizi	Totale
PASSIVO	N	N-1	N-2	N-3	N-4	N-5	precedenti	Totale
D. Debiti								
04 debiti verso banche:							1428572	1428572
Totale voce			- 4				1428572	1428572
05 debiti verso altri finanziatori:								
Totale voce							***************************************	
06 acconti:								
Totale voce								
07 debiti verso fornitori:	481089							481089
Totale voce	481089							481089
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:								
12 depiti (ributari:	56265							56265
Totale voce	56265							56265
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale;	22019							22019
	20040							
Totale voce	22019							22019
14 altri debiti:	54500			37472				91972
Totale voce	54500			37472				91972
Totale	613873			37472			1428572	2079917

Per quanto riguarda i debiti verso banche si tratta del mutuo ipotecario richiesto per la realizzazione del Parcheggio Policlinico in concessione dall'Automobile Club Modena; tale mutuo è stato elargito a decorrere dall'anno 2009 sulla base dello stato di avanzamento dei lavori.

I debiti tributari, previdenziali e quelli verso fornitori sono tutti relativi all'esercizio 2016, si sottolinea il fatto che l'Ente non ha pendenze verso l'erario e verso gli istituiti di previdenza sociale; inoltre tutti i fornitori dell'Ente vengono pagati nei termini di legge entro 30 e 60 giorni.

2.7 RATELE 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 31.12.2015	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2016
Ratei attivi:				
Totale voce				
Risconti attivi:				
Risc.attivi fitti passivi Risc. Attivi su premi ass.	2.444,94 8.281,38		24,10	2.444,94 8.257,28
Risc.attivi aliquote aci	415.265,60		14.238,56	401.027,04
Risconti attivi vari	0,00			0,00
Totale voce	425.991,92		14.262,66	411.729,26
Totale	425.991,92		14.262,66	411.729,26

Preme sottolineare che la voce più significativa dei risconti attivi è quella relativa ai "Risconti Attivi su aliquote ACI"; tali risconti sono riferiti alle aliquote sociali che A.C. Modena corrisponde ad A.C. Italia e vengono riscontate su base mensile come le quote sociali.

2.7.2 RATEI E RISCONTI PASSIVI

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

Analisi dei movimenti

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

Tabella 2.7.2 - Movimenti dei ratei e risconti passivi

RATEI E RISCONTI PASSIVI					
	Saldo al 31.12.2015	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2016	
Ratei passivi:					
Totale voce					
Risconti passivi:					
Risconti pass.quote sociali	733.323,63		32.208,39	701.115,24	
Risconti pass.fitti attivi	5.795,84		7,03	5.788,81	
Risconti passivi vari	583,32	0,00	0,00	583,32	
Totale voce	739.702,79		32.215,42	707.487,37	
Totale	739.702,79		32.215,42	707.487,37	

La voce più significativa dei risconti passivi è quella relativa ai "Risconti passivi su quote sociali" tali risconti sono riferiti ai risconti delle quote sociali incassate durante l'esercizio e riscontate su base mensile.

2.8 CONTI D'ORDINE

In questo paragrafo si forniscono informazioni circa la natura e la composizione dei conti d'ordine.

I conti d'ordine vengono presentati seguendo la consueta triplice classificazione: rischi, impegni, beni di terzi.

2.8.1 RISCHI ASSUNTI DALL'ENTE

I rischi assunti dall'Ente vengono distinti in due tipologie: garanzie prestate direttamente e garanzie prestate indirettamente.

Nelle tabelle che seguono, all'interno di ciascuna tipologia, si forniscono informazioni in merito agli specifici rischi assunti.

GARANZIE PRESTATE DIRETTAMENTE

√ Fidejussioni

Non sussiste il presupposto.

√ Garanzie reali

La tabella 2.8.1.a2 riporta il valore delle garanzie reali prestate direttamente a garanzia di terzi con indicazione del soggetto beneficiario raffrontato con quello dell'anno precedente.

Tabella 2.8.1.a2 - Garanzie reali

Soggetto beneficiario	Valore ipoteca 31/12/2015	Valore ipoteca 31/12/2016
Banca Nazionale del Lavoro	4.000.000,00	4.000.000,00
Totale	4.000.000,00	4.000.000,00

Si tratta dell'ipoteca concessa dall'Ente a favore della Banca Nazionale del Lavoro a seguito della stipula in data 22/10/2010 del contratto di mutuo ipotecario ventennale a tasso variabile per la costruzione del Parcheggio Policlinico

GARANZIE PRESTATE INDIRETTAMENTE

Non sussiste il presupposto.

2.8.2 IMPEGNI ASSUNTI DALL'ENTE

Alla data del 31/12/2016 non esistono impegni assunti nei confronti di terzi a fronte dei quali l'obbligazione giuridica non si è ancora perfezionata e, pertanto non indicati in stato patrimoniale.

2.8.3 BENI DI TERZI PRESSO L'ENTE

Non sussiste il presupposto.

2.9 DIRITTI REALI DI GODIMENTO

Non sussiste il presupposto.

3. ANALISI DEL CONTO ECONOMICO

3.1 ESAME DELLA GESTIONE

3.1.1 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 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, 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.

A dell'entrata in vigore del DI 139/2015 sono state apportate diverse modifiche agli schemi di stato patrimoniale e conto economico, tra cui l'abrogazione dell'area straordinaria del conto economico.

Ciò premesso, i risultati parziali prodotti nell'esercizio in esame raffrontati con quelli dell'esercizio precedente sono riepilogati nella tabella 3.1.1:

Tabella 3.1.1 - Risultati di sintesi

	Esercizio 2016	Esercizio 2015	Scostamenti
Gestione Caratteristica	106.663	124.120	-17457,00
Gestione Finanziaria	-8.339	-22745	14406,00

	Esercizio 2016	Esercizio 2015	Scostamenti
Risultato Ante-Imposte	97.049	101.375	-4326,00

Il risultato della *gestione caratteristica* ha subito un decremento rispetto all'esercizio 2015 essenzialmente a causa della diminuzione di alcune voci di ricavi quali i ricavi per le quote sociali e i proventi dell'assistenza automobilistica.

Inoltre sono diminuiti molto anche gli oneri diversi di gestione a causa del decremento della voce di costo Aliquote sociali ACI; tali costi si riferiscono alle aliquote versate ad A.C. Italia inerenti le quote sociali e riscontate su base annua.

Il risultato della *gestione finanziaria* è diminuito rispetto all'esercizio precedente; sono rimasti in linea rispetto all'esercizio precedente gli interessi attivi su conto corrente bancario e quelli passivi; sono diminuiti gli interessi passivi sul mutuo di 2.000.000 di euro stipulato dall'Ente per la costruzione del Parcheggio Policlinico ed infine sono incrementati rispetto all'esercizio precedente i proventi da partecipazione (dividendi Sara Assicurazioni spa)

3.1.2 VALORE DELLA PRODUZIONE

La macrovoce "valore della produzione" (A) aggrega le componenti economiche positive riconducibili all'attività economica tipicamente svolta dall'Ente.

Gli scostamenti maggiormente significativi di tale aggregato hanno riguardato le seguenti voci:

A1 - Ricavi delle vendite e delle prestazioni

Esercizio 2015	Esercizio 2015	Scostamenti
2.628.047,00	2.763.800,00	-135.753,00

I ricavi delle vendite e delle prestazioni comprendono i ricavi tipici dell'attività dell'Ente quali le quote sociali, i proventi dell'assistenza automobilistica, i proventi dell'autoscuola e le provvigioni Sara Assicurazioni S.p.a.

Tale decremento è dovuto essenzialmente alla diminuzione dei ricavi per assistenza automobilistica quote sociali ; tali ricavi vengono riscontati su base mensile e anno solare.

A2 - Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti

Non sussiste il presupposto.

A3 - Variazione dei lavori in corso su ordinazione

Non sussiste il presupposto.

A4 - Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

Non sussiste il presupposto.

A5 - Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio

Esercizio 2016	Esercizio 2015	Scostamenti
550.373,00	587.345,00	-36.972,00

Nella voce altri ricavi e proventi sono compresi tutti quei ricavi di natura residuale quali gli affitti attivi degli immobili di proprietà dell'Ente, i proventi diversi per l'utilizzo del marchio Aci, i rimborsi vari relativi alle spese di segreteria rimborsate dai clienti nel disbrigo delle pratiche auto e del rinnovo delle patenti, i rimborsi delle utenze relative agli immobili concessi in locazione alla società controllata Aciservice e il corrispettivo per la gestione del parcheggio policlinico da parte della società Aciservice Modena S.r.l.

L'importo dell'esercizio 2016 è diminuito rispetto all'esercizio precedente a causa di un calo degli affitti attivi e dei proventi derivanti dal rinnovo delle patenti.

3.1.3 COSTI DELLA PRODUZIONE

La macrovoce "costi della produzione" (B) aggrega le componenti economiche negative (costi) riconducibili all'attività economica tipicamente svolta dall'Ente.

Gli scostamenti maggiormente significativi di tale aggregato hanno riguardato le seguenti voci:

B6 - Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

Esercizio 2016	Esercizio 2015	Scostamenti
11.414,00	13.348,00	-1.934,00

In questo conto sono compresi i costi per l'acquisto degli omaggi sociali da distribuire ai soci.

B7 - Per servizi

Esercizio 2016	Esercizio 2015	Scostamenti
1.172.501,00	1.224.174,00	-51.673,00

In questo conto sono comprese tutte le voci per l'acquisto di servizi da parte dell'Ente quali postali, assicurazioni, manutenzioni impianti attrezzature ed autovetture, utenze e telefonia, compensi a professionisti e servizi per l'elaborazione dei dati e la tenuta contabile, pulizie e vigilanza, spese diverse di pubblicità e per manifestazioni sportive.

Il decremento della voce per servizi è dovuto al decremento delle spese per le utenze telefoniche, delle manutenzioni degli impianti della sede e dal decremento delle provvigioni passive pagate alla società controllata Aciservice Modena srl per i nuovi soci e i rinnovi di quelli in essere. Sono invece aumentati i costi relativi all'assistenza legale e quelli per i compensi dei collaboratori dell'autoscuola della sede.

B8 - Per godimento di beni di terzi

Esercizio 2016	Esercizio 2015	Scostamenti
54.668,00	52.783,00	1.885,00

Si tratta dei costi per i noleggi di impianti ed attrezzature varie e per gli affitti passivi . Tali valori sono in linea con quelli dell'esercizio precedente.

B9 - Per il personale

Esercizio 2016	Esercizio 2015	Scostamenti
478.263,00	481.584,00	-3.321,00

I costi per il personale comprendono nel dettaglio le seguenti componenti: salari e stipendi, lavoro straordinario, indennità di ente, incentivi per la produttività e gli altri costi del personale quali il costo della retribuzione del Direttore dell'Ente quale dipendente A.C. Italia in comando presso A.C. Modena.

Il decremento di tale voce di costo è dovuto al fatto che nell'esercizio 2016 un dipendente A. Modena è cessato dall'incarico a decorrere dal 1/10/2016per pensionamento anticipato . Anche il costo degli incentivi liquidati ai dipendenti sulla base degli obiettivi raggiunti , come da CCI, è diminuito rispetto all'esercizio precedente generando un risparmio di costi.

Tabella di dettaglio importi costituenti i costi del personale:

Tipologia costo	2016
Stipendi impiegati, operai ed istruttori	228.748,77
Straordinario impiegati, operai ed istruttori	15.667,51
Contributi sociali su stipendi e salari	81.749,43
Accantonamento TFR	23.817,66
Costi per indennità integrativa	46.041,95
Incentivi come da CCI 2015	27.533,26
Altri costi del personale	54.704,67
Totale	478.263,25

B10 - Ammortamenti e svalutazioni

Esercizio 2016	Esercizio 2015	Scostamenti
164.141,00	146.207,00	17.934,00

Per quanto riguarda gli ammortamenti sono in calo rispetto ai valori dell'esercizio precedente in quanto sono terminati i cicli di ammortamento su alcune attrezzature ed

impianti. Tuttavia il valore della voce è amentao perché è stata imputata a costo una svalutazione dei crediti commerciali per un totale di euro 20.000,00 a causa di alcune posizioni di dubbia solvibilità alla data di redazione del bilancio.

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

Esercizio 2016	Esercizio 2015	Scostamenti
0,00	0,00	0,00

Si tratta delle rimanenze di materiale didattico, cartine geografiche e atlanti di proprietà dell'Ente cedute nel corso dell'esercizio; si è ritenuto opportuno stralciare integralmente questa voce perché di valore veramente irrisorio e di nessuna importanza nella gestione dell'attività istituzionale dell'Ente.

B12 - Accantonamenti per rischi

Esercizio 2016	Esercizio 2015	Scostamenti
0,00	0,00	0,00

Per l'esercizio 2015 non è stato previsto l'accantonamento per euro 20.000,00 per coprire le spese di manutenzione future necessarie per restituire il Parcheggio Policlinico all'Azienda policlinico, concedente del bene, in ottimo stato di efficienza, in quanto ritenuto più che congruo quello già stanziato ed accantonato negli esercizi precedenti.

B13 - Altri accantonamenti

Non sussiste il presupposto.

B14 - Oneri diversi di gestione

Esercizio 2016	Esercizio 2015	Scostamenti
1.190.770,00	1.305.033,00	-114.263,00

All'interno di questa categoria sono compresi i costi per le quote Aci sulle tessere sociali, le tasse comunali diverse, i bolli delle autovetture, il costo dell'iva indetraibile da promiscuo e tutti gli altri costi diversi non altrimenti classificabili. Il decremento che si è verificato è dovuto essenzialmente alla diminuzione dei costi sostenuti dall'Ente per le aliquote sociali riscontate su base annua che passano da un valore di euro 1.137.862 ad euro 1.045.893, come si può desumere anche dal contestuale decremento dei ricavi. Nel dettaglio della voce rimangono in linea la maggior parte dei costi; le differenze più sostanziali si sono realizzate nei i costi per l'iva da promiscuo che passa da 67.818 del 2015 a 58.782 del 2016, per le tasse comunali varie che passano da 56.853 del 2015 a 56.306 del 2016.

3.1.4 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 2016	Esercizio 2015	Scostamenti
9.112,00	0,00	9.112,00

Si tratta della distribuzione di dividendi deliberata dall'Assemblea degli Azionisti della Società Sara Assicurazioni S.p.a. nel corso dell'esercizio 2016.

C16 - Altri proventi finanziari

Esercizio 2016	Esercizio 2015	Scostamenti
1.992,00	1.861,00	131,00

In questa voce sono compresi tutti gli interessi attivi di c/c intestati all'Automobile Club Modena.

C17 - Interessi e altri oneri finanziari

Esercizio 2016	Esercizio 2015	Scostamenti
19.443,00	24.606,00	-5.163,00

In questa voce sono compresi gli interessi passivi di c/c e quelli su mutui e finanziamenti: in particolare quelli su c/c sono di € 0,24 mentre quelli su mutuo sono di € 19.442,80 ; tali interessi sono passati da un valore di euro 24.605,52 del 2015 ad un valore di euro 19.442,80 del 2016.

C17bis. - Utili e perdite su cambi

Non sussiste il presupposto.

3.1.5 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

La macrovoce "rettifiche di valore di attività finanziarie" (D) aggrega le componenti economiche positive e negative connesse alla rilevazione di rivalutazioni e svalutazioni su partecipazioni e titoli, immobilizzati e non, e più in generale alle attività finanziarie detenute dall'Ente.

D.19 Svalutazioni

Esercizio 2016	Esercizio 2015	Scostamenti
1.275,00	0,00	1.275,00

Il valore del 2016 si riferisce allo stralcio della partecipazione detenuta nel Consorzio AA.CC. che è stato chiuso tramite liquidazione volontaria nel corso dell'esercizio 2016.

3.1.6.IMPOSTE

La voce che segue è dedicata alla contabilizzazione delle imposte sul reddito; ci si riferisce all'IRES e all'IRAP.

E22 – Imposte sul reddito dell'esercizio

Esercizio 2016	Esercizio 2015	Scostamenti
52.079,00	53.182,00	-1.103,00

Per quanto riguarda le imposte nel dettaglio sono state le seguenti: esercizio 2016 Ires di competenza € 41.537,00 Irap € 10.542,00, esercizio 2015 Ires di competenza € 46.956,00 irap € 6.226,00.

3.2 DESTINAZIONE/COPERTURA DEL RISULTATO ECONOMICO

L'Ente nel corso dell'esercizio 2016 ha prodotto un utile di € 44.970,00 che intende destinare ad accantonamento nella voce "Utili portati a nuovo". In sede di delibera di Consiglio Direttivo e di approvazione del bilancio verrà nuovamente proposta la destinazione a nuovo dell'utile del 2016.

4. ALTRE NOTIZIE INTEGRATIVE

4.1.INFORMAZIONI SUL PERSONALE

Il paragrafo in esame fornisce informazioni aggiuntive sul personale dell'Ente.

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 31.12.2015	Incrementi	Decrementi	Risorse al 31.12.2016
Tempo indeterminato	10		2	8
Tempo determinato	1			1
Personale in utilizzo da altri enti				
Personale distaccato presso altri enti				
Totale	11			9

Nel corso dell'esercizio 2016, due dipendenti A.C. Modena sono cessate dal servizio per il pensionamento a causa di raggiunti limiti di età in particolare una dipendente è cessata dal servizio dall'1/10/2016 ed un dal 31/12/2016.

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
С	8	5
В	4	3
А	0	0
Totale	12	8

La dotazione Organica dell'Ente al 31/12/2016 presenta una consistenza di 8 dipendenti tutti inquadrati giuridicamente in base al DPR 285/88 ed economicamente in base al CCNL 2006/2009 siglato in data 1/10/2007 rispetto ad una pianta organica di 12 unità.

4.2 COMPENSI AGLI ORGANI COLLEGIALI

La tabella 4.2 riporta i compensi eventualmente spettanti agli organi collegiali dell'Ente.

Tabella 4.2 - Pianta organica

Organo	Importo complessivo
Consiglio Direttivo (Presidente)	4410,96
Collegio dei Revisori dei Conti	5.341,32

Per quanto riguarda i componenti del Consiglio Direttivo, nell'esercizio 2016 l'importo elargito è stato versato al Presidente dell'Ente, nessun compenso è stato invece erogato agli altri membri del Consiglio Direttivo.

4.3 FATTI DI RILIEVO INTERVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

Non ci sono fatti di rilievo di importanza particolare da segnalare verificatesi dopo la chiusura dell'esercizio.

Si vuole precisare che con l'entrata in vigore del D.Lgs 139/2015 gli schemi di Conto Economico e Stato Patrimoniale sono stati modificati ed è stata eliminata la parte straordinaria del Conto economico area E; nel caso di A.C. Modena non esistono voci della gestione straordinaria riallocate all'interno del conto economico nelle voci A5) o B14).

4.4 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.

A tal proposito preme sottolineare il fatto che A.C. Modena non ha obiettivi locali ai quali siano state destinate specifiche risorse ma tutte le risorse sono state destinate al conseguimento di obiettivi di performance organizzativa assegnati all'Ente.

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

Tabella 4.4.3 - Piano obiettivi per indicatori

Missioni Federazione ACI	Progetti AC	Progetti AC Area strategica Tipologia progetto Indicatore di misurazione		Target previsto 2016	Target realizato 2016		
Sviluppo attività associativa	Sviluppo attività associativa	soci	nazionale	numero soci al netto Aci Global e Sara	32.659	32.702	
Sviluppo attività associativa	Sviluppo qualitativo del portafoglio	soci	nazionale	tessere a rinnovo automatico	13.647	14.114	
Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Ready to Go	Autoscuola	nazionale	autoscuole affiliate	mantenimento di quelle affiliate al 31/12/2015 e conseguire giudizio qualità 90/100	tutte affiliat	
Ottimizzazione organizzativa	completezza informazioni	soci	nazionale	percentuale di email acquisite rispetto alla produzione diretta di	38%	24%	
Club Aci storico	Sviluppo attività associativa	soci	nazionale	Soci acquisiti ed eventi organizzati	almeno 2 eventi promozionali organizzati	2 eventi organizzati	

Missioni federazioni aci	Attività AC	Codice COFOG	B6) Acquisto prodotti finiti e merci	B7) Spese per prestazioni servizi	B8) Spese per godimento beni di terzi	B9) Costi del personale	B10) Ammortam enti e svalutazioni	B11) Variazioni rimanenze Mat.prime	B12) Accantonam ento rischi ed oneri	B13) Altri accantoname nti	B14) Oneri diversi di gestione	Totale costi della produzione
Sviluppo attività associativa	Attività associativa	4.5.1	11.414,00	326.149,00		45.000,00					1.045.893,00	1 428 456 0
Consolidamento servizi delegati	Tasse automobilistic he	4.5.1				,					210 10.055,00	0,00
Consolidamento servizi al cittadino	Assistenza automobilistic a	4.5.1		79.580,00		308.993,00						388.573,00
Rafforzamento servizi educazione - sicurezza stradale e guida sicura	Autoscuola	4.5.1		87.445,00		47.022,00	3.845,00				874,00	
Giovani e sport	Attività ricreative e sport	8.1.1		18.981,00								
Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Mobilità e sicurezza stradale	4.5.1		1.830,00							100	1.830,00
Ottimizzazione organizzativa	Struttura	1.6.1		658.516,00	54.668,00	77.248,00	160.296,00				144.003,00	1.830,00
			11.414,00	1.172.501,00	54.668,00	478.263,00	164.141,00	0,00	0,00	0,00	1.190.770,00	

PIANO DEGLI OBIETTIVI PER PROGETTO				Costi della Produzione										
Progetti AC	Missioni Federazioni A.C.	Area strategica	Tipologia progetto	Investimenti in immobilizzazioni	B6) Acquisto prodotti finiti e merci	B7) Spese per prestazioni servizi	B8) Spese per godimento heni di terzi	B9) Costi del personale	B10) Ammortame nti e svalutazioni	B11) Variazioni rimanenze Mat.prime	B12) Accantonam ento rischi ed	accantonam	B14) Oneri diversi di gestione	Totale cos della produzion
Progetto Attivazione e sviluppo nuovo sito web istituzionale	Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Sviluppo attività I	locale						1.500,00					1.500,0

Per quanto riguarda i risultati conseguiti da A.C. Modena si può facilmente notare che quasi tutti gli obiettivi di Ente sono stati raggiunti e se non raggiunti al 100% comunque si sono ottenuti ottimi risultati.

4.5 COMUNICAZIONE AI SENSI DEL DISCIPLINARE TECNICO IN MATERIA DI MISURE MINIME DI SICUREZZA.

In merito agli adempimenti previsti dal D.lgs 193/2003 (codice della privacy) si conferma che l'Ente ha provveduto alla redazione del documento programmatico della sicurezza così come previsto dall'art.26 del suddetto Decreto Legislativo da adottare nel caso di trattamenti aventi per oggetto dati sensibili e giudiziari.

Informativa ex. Art. 2427 comma 1 n. 22-bis del Codice Civile.

Si precisa che in materia di corporate governance, non esistono i presupposti e i fatti per l'indicazione di operazioni con parti correlate stipulate non a valori di mercato ai sensi dell'art. 2427 comma 1 n. 22-bis del Codice Civile.

L'obbligo di informativa scatta peraltro esclusivamente nei casi in cui le operazioni interessate:

- presentano una certa rilevanza;
- non sono state concluse a normali condizioni di mercato.

Per "normali condizioni di mercato" non devono essere considerate solo le condizioni attinenti all'eventuale prezzo dell'operazione e ad elementi ad esso connessi, ma anche le motivazioni che hanno condotto alla decisione di porre in essere l'operazione e a concluderla con parti correlate anziché con terzi. Per quanto riguarda invece la "rilevanza" dell'operazione si può fare riferimento al principio generale della significatività illustrato nel

principio contabile nazionale OIC 11, il quale, tra l'altro, precisa che il bilancio d'esercizio deve esporre solo quelle informazioni che hanno un effetto significativo e rilevante sui dati di bilancio o sul processo decisionale dei destinatari (L'informazione è significativa quando è in grado di influenzare le decisioni economiche degli utilizzatori aiutandoli a valutare gli eventi passati, presenti o futuri). Si segnala che, tutte le operazioni svolte nei confronti della società controllata Aciservice Modena srl sono state effettuate a condizioni di mercato eque e nel complesso di quella che è la gestione dell'attività dell'Ente non hanno una rilevanza notevole e degna di nota in questo contesto.

Per quanto concerne gli accordi fuori bilancio, di cui all'art. 2427 n. 22-ter Codice Civile, si comunica che non esistono accordi (per natura e obiettivo economico con indicazione del loro effetto patrimoniale, finanziario ed economico), i cui rischi e benefici da essi derivanti siano significativi e che la loro indicazione sia necessaria per valutare la situazione patrimoniale e finanziaria nonchè il risultato economico dell'ente."

CONSIDERAZIONI FINALI:

Destinazione del risultato di esercizio

Signori Soci, alla luce di quanto esposto nei punti precedenti, l'Organo Amministrativo prepone di portare a nuovo l'utile dell'esercizio 2016 e Vi conferma infine che il presente Bilancio, composto da

- Stato Patrimoniale
- Conto Economico
- Nota Integrativa

rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria dell' Ente e corrisponde alle scritture contabili.

Il Presidente dell' Automobile Club Modena

F.to

Carlo Pantaleoni

Modena lì, 27 marzo 2017