



NOTA INTEGRATIVA

al bilancio d'esercizio 2017

INDICE

PREMESSA	3
1. QUADRO DI SINTESI DEL BILANCIO D'ESERCIZIO	4
1.1 PRINCIPI DI REDAZIONE E CRITERI DI VALUTAZIONE	4
1.2 RISULTATI DI BILANCIO	5
1.3 RAFFRONTO CON LE PREVISIONI	5
1.3.1 RAFFRONTO CON IL BUDGET ECONOMICO	5
1.3.2 RAFFRONTO CON IL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI / DISMISSIONI	8
2. ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE	12
2.1 IMMOBILIZZAZIONI	12
2.1.1 IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	12
2.1.2 IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	14
2.1.3 IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	17
2.2 ATTIVO CIRCOLANTE	25
2.2.1 RIMANENZE	25
2.2.2 CREDITI	25
2.2.3 ATTIVITA' FINANZIARIE	29
2.2.4 DISPONIBILITA' LIQUIDE	33
2.3 PATRIMONIO NETTO	33
2.3.1 VARIAZIONI DEL PATRIMONIO NETTO	33
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 RATEI E RISCOINTI	41
2.7.1 RATEI E RISCOINTI ATTIVI	41
2.7.2 RATEI E RISCOINTI PASSIVI	42
2.8 CONTI D'ORDINE	42
2.8.1 RISCHI ASSUNTI DALL'ENTE	43
2.8.2 IMPEGNI ASSUNTI DALL'ENTE	44
2.8.3 BENI DI TERZI PRESSO L'ENTE	44
2.9 DIRITTI REALI DI GODIMENTO	44
3. ANALISI DEL CONTO ECONOMICO	45
3.1 ESAME DELLA GESTIONE	45
3.1.1 SINTESI DEI RISULTATI	45
3.1.2 VALORE DELLA PRODUZIONE	46
3.1.3 COSTI DELLA PRODUZIONE	47
3.1.4 PROVENTI E ONERI FINANZIARI	51
3.1.5 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	52
3.1.6 IMPOSTE	53
3.2 DESTINAZIONE/COPERTURA DEL RISULTATO ECONOMICO	53
4. ALTRE NOTIZIE INTEGRATIVE	54
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	55
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 2017 presenta le seguenti risultanze di sintesi:

risultato economico = € 59.865

totale attività = € 4.358.857

totale passività = € 3.412.698

patrimonio netto = € 946.159

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 2017 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	2.856.700,00		2.856.700,00
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	617.500,00	28.250,00	645.750,00
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	3.474.200,00	28.250,00	3.502.450,00
B - COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	16.600,00		16.600,00
7) Spese per prestazioni di servizi	1.335.650,00		1.335.650,00
8) Spese per godimento di beni di terzi	55.000,00		55.000,00
9) Costi del personale	411.900,00	31.000,00	442.900,00
10) Ammortamenti e svalutazioni	168.800,00		168.800,00
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	0,00		0,00
12) Accantonamenti per rischi	0,00		0,00
13) Altri accantonamenti	0,00		0,00
14) Oneri diversi di gestione	1.350.500,00		1.350.500,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	3.338.450,00	31.000,00	3.369.450,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	135.750,00	-2.750,00	133.000,00
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
15) Proventi da partecipazioni	4.000,00		4.000,00
16) Altri proventi finanziari	2.800,00		2.800,00
17) Interessi e altri oneri finanziari:	28.000,00		28.000,00
17)- bis Utili e perdite su cambi			0,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-bis)	-21.200,00	0,00	-21.200,00
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
18) Rivalutazioni			0,00
19) Svalutazioni	3.500,00		3.500,00
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18-19)	-3.500,00	0,00	-3.500,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D)	111.050,00	-2.750,00	108.300,00
20) Imposte sul reddito dell'esercizio	54.000,00		54.000,00
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	57.050,00	-2.750,00	54.300,00

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 2017 è stata deliberata dal Consiglio Direttivo in data 23.10.2017 e per quanto riguarda il budget economico sono state effettuate le seguenti modifiche:

- **“Spese per personale dipendente”** ; è stato aumentato di € 31.000,00 lo stanziamento dei costi relativi al trattamento di retribuzione del Direttore dell'Ente in quanto a decorrere dal mese di febbraio 2017 tale costo è stato integralmente addebitato all'Automobile Club di Modena in quanto non più ad interim ;
- **“Altri ricavi e proventi”** ; è stato aumentato la stanziamento di € 28.500,00 in quanto essendo il Direttore dell'Automobile Club di Modena anche direttore ad interim dell'Automobile Club di Parma è stato stabilito tra i due enti la suddivisione al 50% tra essi di tale costo come da scrittura privata allegata. E' stata inserita una

voce di ricavo relativa al rimborso da parte dell'Automobile Club Parma della quota di loro competenza del costo del Direttore dell'Ente.

Le rimodulazioni eseguite hanno variato il presunto risultato di bilancio di conseguenza il Budget annuale 2017 chiude con un avanzo presunto di euro 54.300,00

Tabella 1.3.1.b – Raffronto con il budget economico

Descrizione della voce	Budget Assestato 2017	Conto Economico 2017	Scostamenti
A - VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.856.700,00	2.596.669,00	-260.031,00
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	645.750,00	499.788,00	-145.962,00
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	3.502.450,00	3.096.457,00	-405.993,00
B - COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	16.600,00	11.534,00	-5.066,00
7) Spese per prestazioni di servizi	1.335.650,00	1.213.422,00	-122.228,00
8) Spese per godimento di beni di terzi	55.000,00	46.857,00	-8.143,00
9) Costi del personale	442.900,00	409.783,00	-33.117,00
10) Ammortamenti e svalutazioni	168.800,00	139.211,00	-29.589,00
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	0,00	0,00	0,00
12) Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00
13) Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00
14) Oneri diversi di gestione	1.350.500,00	1.147.604,00	-202.896,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	3.369.450,00	2.968.411,00	-401.039,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	133.000,00	128.046,00	-4.954,00
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
15) Proventi da partecipazioni	4.000,00	6.581,00	2.581,00
16) Altri proventi finanziari	2.800,00	968,00	-1.832,00
17) Interessi e altri oneri finanziari:	28.000,00	16.554,00	-11.446,00
17)- bis Utili e perdite su cambi			0,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-bis)	-21.200,00	-9.005,00	12.195,00
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
18) Rivalutazioni			0,00
19) Svalutazioni	3.500,00	0,00	-3.500,00
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18-19)	-3.500,00	0,00	3.500,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D)	108.300,00	119.041,00	10.741,00
20) Imposte sul reddito dell'esercizio	54.000,00	59.176,00	5.176,00
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	54.300,00	59.865,00	5.565,00

Per quanto riguarda gli scostamenti tra il budget 2017 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 dei proventi dell'assistenza automobilistica inizialmente previsti rispetto ai risultati conseguiti.

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 2017 ed in linea col Regolamento di contenimento della spesa adottato per il triennio 2017/2018/2019. I risparmi maggiori sono stati conseguiti nei costi dei servizi e in quelli del personale. 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 2017 durante l'esercizio non sono state effettuate rimodulazioni.

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	3.000,00		3.000,00
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	3.000,00	0,00	3.000,00
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI			
Immobili - investimenti	10.000,00		10.000,00
Immobili - dismissioni	0,00		0,00
Altre Immobilizzazioni materiali - investimenti	20.000,00		20.000,00
Altre Immobilizzazioni materiali - dismissioni	-10.000,00		-10.000,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	20.000,00	0,00	20.000,00
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE			
Partecipazioni - investimenti	0,00		0,00
Partecipazioni - dismissioni	0,00		0,00
Titoli - investimenti	0,00		0,00
Titoli - dismissioni	0,00		0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	23.000,00	0,00	23.000,00

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.

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

Descrizione della voce	Acquisizioni/A lienazioni previste	Acquisizioni/A rilevate	Scostamenti
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI			
Software - investimenti	3.000,00	0,00	-3.000,00
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	3.000,00	0,00	-3.000,00
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI			
Immobili - investimenti	10.000,00	0,00	-10.000,00
Immobili - dismissioni	0,00	0,00	0,00
Altre Immobilizzazioni materiali - investimenti	20.000,00	3.898,00	-16.102,00
Altre Immobilizzazioni materiali - dismissioni	-10.000,00	-1.400,00	8.600,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	20.000,00	2.498,00	-17.502,00
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE			
Partecipazioni - investimenti	0,00	0,00	0,00
Partecipazioni - dismissioni	0,00	0,00	0,00
Titoli - investimenti	0,00	0,00	0,00
Titoli - dismissioni	0,00	0,00	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	23.000,00	2.498,00	-20.502,00

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 una motocicletta dell'autoscuola della sede, una per un valore di euro 1.400,00 che ha comportato una minusvalenza deducibile di euro 1.419,20.

Per quanto riguarda gli acquisti si tratta dell'acquisto di una nuova motocicletta per l'autoscuola della sede del valore di euro 3.000,00 e di attrezzature varie; in particolare l'acquisto di un ventilconvettore per il salone della sede e un boiler per il bagno dell'ufficio amministrazione per un totale di euro 898,00.

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 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	%	
	ANNO 2016	ANNO 2017
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 31.12.2016; 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 31.12.2017.

Tabella 2.1.1.b – Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio				Valore in bilancio al 31.12.2016	Dell'esercizio							Valore in bilancio al 31.12.2017	
	Costo di acquisto	Acquisizioni di legge/ripristini di valore	Ammortamenti	Svalutazioni		Acquisizioni	Spostamenti da una ad altra voce	Alienazioni / storni	Rivalutazioni di legge/ ripristini di valore	Ammortamenti	Svalutazioni	Plusvalenza / minusvalenza		Utilizzo fondi / storni
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI														
01 Costi di impianto e di ampliamento:														
.....														
Totale voce														
02 Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità:														
.....														
Totale voce														
03 Diritti brevetto ind. e diritti di utilizz. opere dell'ingegno:														
.....														
Totale voce														
04 Concessioni, licenze, marchi e diritti simili:	155969		152189		3780					1760				2020
.....														
Totale voce	155969		152189		3780					1760				2020
05 Avviamento														
.....														
Totale voce														
06 Immobilizzazioni in corso ed acconti:														
.....														
Totale voce														
07 Altre														
.....														
Totale voce														
Totale	155969		152189		3780			0		1760			0	2020

Per quanto riguarda le immobilizzazioni immateriali nel corso dell'esercizio 2017 non sono stati acquistati nuovi cespiti né sostenuti nuovi costi pluriennali; tuttavia continua il processo di ammortamento di quelli in essere.

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	%	
	ANNO 2016	ANNO 2017
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 2017 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 31.12.2016; 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 31.12.2017.

Tabella 2.1.2.b – Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio				Valore in bilancio al 31.12.2016	Dell'esercizio							Valore in bilancio al 31.12.2017
	Costo di acquisto	Rivalutazioni di legge/ ripristini di valore	Ammortamenti	Svalutazioni		Acquisizioni	Spostamenti da una ad altra voce	Alienazioni / storni	Rivalutazioni di legge/ ripristini di valore	Ammortamenti	giroconto valore contabile	Plusvalza / minusvalenza	
01 Terreni e fabbricati:													
.....	2077661		1431421		646240					37964			
Totale voce	2077661		1431421		646240					37964			608276
02 Impianti e macchinari:													
.....	748118		718222		27896	898				9899			18895
Totale voce	748118		718222		27896	898				9899			18895
03 Attrezzature industriali e commerciali:													
Totale voce													
04 Altri beni:autovetture, mobili macch.uff.													
Concessione trentennale Parch.Policlinico	2682618		814632		1867986	3000		1400		87088		1419	1781079
Totale voce	2682618		814632		1867986	3000		1400		87088		1419	1781079
05 Immobilizzazioni in corso ed accanti:													
Totale voce													0
Totale	5506397		2964275		2542122	3898		1400		134951		1419	2408250

Per quanto riguarda la categoria “ Altri beni” preme sottolineare che il valore di bilancio di € 1.781.079 per € 1.752.897 si riferisce al valore del Parcheggio Policlinico che l’Automobile Club Modena ha in concessione dall’Azienda Policlinico di Modena per la durata di 30 anni a decorrere dal 1/01/2011.

Per quanto riguarda la dismissione delle altre immobilizzazioni materiali si tratta della cessione di una motocicletta dell’autoscuola della sede, una per un valore di euro 1.400,00 che ha generato una minusvalenza di euro 1.419,20. Gli acquisti sono relativi all’acquisto di una motocicletta per l’autoscuola della sede per un valore di euro 3.000,00, all’acquisto di un ventilconvettore per il salone del valore di euro 590,00 e all’acquisto di un boiler per il bagno dell’ufficio amministrazione della sede .

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 31.12.2016; 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 31.12.2017

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	Precedenti all'inizio dell'esercizio			Valore in bilancio al 31.12.2016	Dell'esercizio					Valore in bilancio al 31.12.2017
	Costo di acquisto	Rivalutazioni di legge/ ripristini di valore	Svalutazioni		Acquisizioni	Spostamenti da una ad altra voce	Alienazioni	Rivalutazioni di legge/ ripristini di valore	Svalutazioni	
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE										
01 Partecipazioni in:										
a. imprese controllate:										
Aciservice Modena S.r.l.	512823			512823						512823
Totale voce	512823			512823						512823
b. imprese collegate: altre imprese...	10614		1500	9114						9114
Totale voce										
Totale	523437		1500	521937						521937

Automobile Club Modena detiene il 100% della società Aciservice Modena S.r.l.; la società di servizi dell'Ente; tale partecipazione non è stata svalutata perché già a decorrere dall'esercizio 2016, visto l'utile conseguito al 31/12/2016, 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 attività immateriali come l'avviamento commerciale della società controllata Aciservice Modena S.r.l. e dal plusvalore latente degli immobili di proprietà della medesima società. Per quanto riguarda le partecipazioni in altre imprese si tratta delle seguenti 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 dello stesso;
- per euro 1.574,91 partecipazione nella Cooperativa Autoscuole s.c. a.r.l.;

Tabella 2.1.3.a2 – Informativa sulle partecipazioni controllate e collegate

Partecipazioni in imprese controllate e collegate								
Denominazione	Sede legale	Capitale sociale	Patrimonio netto	Utile (perdita) di esercizio	% di possesso	Frazione del patrimonio netto	Valore in bilancio	Differenza
Aciservice Modena S.r.l.	Modena	416.000	641.501	110.029	100%	641.501	512.823	128.678,00
Totale								

I dati di cui sopra si riferiscono per la società controllata Aciservice Modena S.r.l. al bilancio dell'esercizio 2017.

Tabella 2.1.3.a3 – Informativa sulle partecipazioni non qualificate

Partecipazioni in imprese non qualificate						
Denominazione	Sede legale	Capitale sociale	Patrimonio netto	Utile (perdita) di esercizio	% di possesso	Valore in bilancio
Cooperativa Autoscuole	Modena	10.380	59.775	-3.516	10%	1.574,91
Sara Assicurazioni S.p.a.	Roma	54.675.000	563.016.000	60.369.000	0,01%	7.540,27
Totale		0	0	0		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 2016

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.

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	
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE									
02 Crediti									
a. verso imprese controllate:									
...									
Totale voce									
b. verso imprese collegate:									
...									
Totale voce									
c. verso controllanti									
...									
Totale voce									
d. verso altri									
...									
Totale voce									
Totale									

Automobile Club Modena non detiene crediti immobilizzati di natura finanziaria a medio lungo termine.

ALTRI TITOLI

Criteria di valutazione

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

Analisi dei movimenti

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

Tabella 2.1.3.c – Movimenti dei titoli immobilizzati

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio			Dell'esercizio					Valore in bilancio
	Valore nominale	Ripristino di valore	Svalutazioni	Acquisizioni	Spostamenti da una ad altra voce	Alienazioni	Ripristino di valore	Svalutazioni	
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE									
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 31.12.2016	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2017
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	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									
II Crediti									
01 verso clienti:									
Ufficio soci, fatture da emettere, Assistenza	397.784		42.658	129.170				2.500	481.796
Totale voce	397.784		42.658	129.170				2.500	481.796
02 verso imprese controllate:									
.....									
Totale voce									
03 verso imprese collegate:									
.....									
Totale voce									
04-bis crediti tributari:									
Inail, acconti ired e irap, ritenute su interessi attivi	55947					8870			47.077
Totale voce	55947					8870			47.077
04-ter imposte anticipate:									
Crediti per imposte anticipate									
Totale voce									
05 verso altri:									
.....	80524			19626					100.150
Totale voce	80524			19626					100.150

Per quanto riguarda il valore dei crediti verso clienti sono aumentati rispetto all'esercizio precedente a causa di un incremento dei 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 dell'Ente.

I crediti diversi sono aumentati rispetto all'esercizio 2016 perché non sono ancora stati incassati crediti verso Aci Italia per tessere *multicanalità*.

I crediti tributari sono relativi alle tasse dell'esercizio (Ires ed Irap) e sono in linea con quelli dell'esercizio precedente.

Descrizione	DURATA RESIDUA			Totale
	Entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successivo prima di 5 anni	Oltre 5 anni	
ATTIVO CIRCOLANTE				
Il Crediti				
01 verso clienti: Ufficio soci, Ufficio assistenza, fatture da emettere	481.796			481.796
Totale voce	481.796			481.796
02 verso imprese controllate				
Totale voce				
03 verso imprese collegate				
Totale voce				
04-bis crediti tributari : per IRES a rimborso Inail, acconti ired e irap, ritenute su interessi attivi	47077			47077
Totale voce	47.077			47.077
04-ter imposte anticipate Crediti per imposte anticipate				
Totale voce				
05 verso altri Crediti diversi	100150			100150
Totale voce	100150			100150
Totale	629023			629023

I crediti verso clienti di Automobile Club Modena sono tutti crediti a breve termine. Per quanto riguarda i crediti tributari l'importo di euro 47.077 si riferisce a crediti tributari esigibili entro l'esercizio successivo di cui euro 21.349 verso Aciservice per l'acconto ired del consolidato fiscale.

Tabella 2.2.2.a3 – Analisi di anzianità dei crediti

Descrizione	ANZIANITÀ														Totale crediti lordi	Totale svalutazioni	Valori in bilancio
	Esercizio 2017 N		Esercizio 2016 N		Esercizio 2015 N-2		Esercizio 2014 N-3		Esercizio 2013 N-4		Esercizio 2012 N-5		Esercizi precedenti				
	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni			
ATTIVO CIRCOLANTE																	
II Crediti																	
01 verso clienti:	526955	2.500	397784	20.000	283643	0	339946		298777	1488	291760	1360	1E+06	19811	526955	45159	481796
.....																	
Totale voce																	
02 verso imprese controllate																	
.....																	
Totale voce																	
03 verso imprese collegate																	
.....																	
Totale voce																	
04-bis crediti tributari	47077		55947		106455		73879		66368		1051		24592		47077		47077
.....																	
Totale voce																	
04-ter imposte anticipate	0																
.....																	
Totale voce																	
05 verso altri	100150		80524		47276		56825		35861		49214		68044		100150		100150
.....																	
Totale voce																	
Totale	674182	2500	534255	20000	437374		470650		401006	1488	342025	1360	1E+06		674182	45159	629023

Per quanto riguarda i crediti verso clienti ci sono tre posizioni non di competenza del 2017 ancora aperte in particolare si tratta di :

- a) 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;
- b) 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;
- c) euro 20.892,42 relativi ad credito verso la Sig.ra Minicelli per la locazione del negozio di Viale Verdi con la quale c'è in corso una transazione per recuperare almeno una parte del credito.

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.

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 31.12.2016	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2017
01 Depositi bancari e postali: banca c/c e banco posta	367.165,53	9.862.337,33	9.838.508,28	390.994,58
Totale voce	367.165,53	9.862.337,33	9.838.508,28	390.994,58
02 Assegni:				
Totale voce				
03 Denaro e valori in cassa:				
Casse	12.494,73	1.496.443,05	1.491.674,01	17.263,77
Totale voce	12.494,73	1.496.443,05	1.491.674,01	17.263,77
Totale	379.660,26			408.258,35

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 31/12/2017 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

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO				
Descrizione	Saldo al 31.12.2016	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2017
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	748.363,00	44.970,73		793.333,73
III Utile (perdita) dell'esercizio	44.970,83	14.894,85		59.865,58
Totale	886.296,08	59.865,58		946.161,56

L'incremento del patrimonio netto è dovuto essenzialmente all'accantonamento dell'utile dell'esercizio 2016 per euro 44.970,73 nella voce "utili portati a nuovo".

Anche l'utile dell'esercizio 2017 è aumentato rispetto all'esercizio precedente.

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

ALTRI FONDI			
Saldo al 31.12.2016	Utilizzazioni	Accantonamenti	Saldo al 31.12.2017
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 2017 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

FONDO TFR								
Saldo al 31.12.2016	Utilizzazioni	Incrementi	Quota dell'esercizio	Adeguamenti	Saldo al 31.12.2017	DURATA RESIDUA		
						Entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successivo prima di 5 anni	Oltre 5 anni
637.129,31			18.124,59		654.854,43	43.835,00	522.251,00	88.768,00

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 30/09/2016 alla quale verrà erogato il tfr nel termine di legge di 2 anni e 3 mesi.

2.6 DEBITI

Criterio di valutazione

Con l'introduzione del DL 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 31.12.2016	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2017
PASSIVO				
D. Debiti				
04 debiti verso banche: Mutui passivi bancari	1428572			1324676
	Totale voce			1324676
05 debiti verso altri finanziatori:				
	Totale voce			
06 acconti:				
	Totale voce			
07 debiti verso fornitori: Fornitori di beni e servizi	481089			528051
	Totale voce			528051
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 ires e irap	56265			33792
	Totale voce			33792
13 debiti verso istitt. di previd. e di sicurezza sociale: Inps, inail ed inpdap	22019			19839
	Totale voce			19839
14 altri debiti: Debiti diversi	91972			126014
	Totale voce			126014
	Totale			2032372

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, quelli verso fornitori e quelli tributari sono perfettamente in linea con quelli dell'esercizio precedente.

Tabella 2.6.a2 – Analisi della durata residua dei debiti

Descrizione	DURATA RESIDUA				Soggetto prestatore	Totale
	Entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successivo prima di 5 anni	Importo	Natura della garanzia prestata		
PASSIVO	Importo	Importo	Importo			
D. Debiti						
04 debiti verso banche:						
Mutui passivi bancari	103897	415584	805195	Ipoteca	Ac Modena	1324676
Totale voce						
05 debiti verso altri finanziatori:						
.....						
Totale voce						
06 acconti:						
.....						
Totale voce						
07 debiti verso fornitori:						
Fornitori di beni e servizi	528051					528051
Totale voce	528051					528051
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	33792					33792
Totale voce	33792					33792
13 debiti verso Istit. di previd. e di sicurezza sociale:						
Inps Inail ed Inpdap	19839					22019
Totale voce	19839					22019
14 altri debiti:						
Debiti diversi	126014					126014
Totale voce	126014					126014
Totale	817593	415584	805195			2032372

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 2017 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

PASSIVO	Descrizione	ANZIANITÀ					Esercizi precedenti	Totale
		Esercizio 2017 N	Esercizio 2016 N-1	Esercizio 2015 N-2	Esercizio 2014 N-3	Esercizio 2013 N-4		
D. Debiti								
	04 debiti verso banche:						1324676	1324676
							
	Totale voce						1324676	1324676
	05 debiti verso altri finanziatori:							
							
	Totale voce							
	06 acconti:							
							
	Totale voce							
	07 debiti verso fornitori:	528051						528051
							
	Totale voce	528051						528051
	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:	33792						33792
							
	Totale voce	33792						33792
	13 debiti verso Istit. di previd. e di sicurezza sociale:	19839						19839
							
	Totale voce	19839						19839
	14 altri debiti:	126014						126014
							
	Totale voce	126014						126014
	Totale	707696					1324676	2032372

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 2017, si sottolinea il fatto che l'Ente non ha pendenze verso l'erario e verso gli istituti di previdenza sociale; **inoltre tutti i fornitori dell'Ente vengono pagati nei termini di legge entro 30 e 60 giorni.**

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 31.12.2016	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2017
Ratei attivi:				
Totale voce				
Risconti attivi:				
Risc. attivi fitti passivi	2.444,94	27,50		2.472,44
Risc. Attivi su premi ass.	8.257,28		3.458,47	4.798,81
Risc. attivi aliquote aci	401.027,04		18.931,03	382.096,01
Risconti attivi vari	0,00			0,00
Totale voce	411.729,26			389.367,26
Totale	411.729,26	27,50	22.389,50	389.367,26

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 RISCOINTI 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 31.12.2016	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2017
Ratei passivi:				
Totale voce				
Risconti passivi:				
Risconti pass. quote sociali	701.115,24		22.081,75	679.033,49
Risconti pass. fitti attivi	5.788,81	60,10		5.848,91
Risconti passivi vari	583,32	6,57		589,89
Totale voce	707.487,37	66,67	22.081,75	685.472,29
Totale	707.487,37	66,67	22.081,75	685.472,29

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 riscaldate 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 31/12/2017	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 31/12/2017 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 DL 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 2017	Esercizio 2016	Scostamenti
Gestione Caratteristica	128.046	106.663	21383,00
Gestione Finanziaria	-9.005	-8.339	-666,00

	Esercizio 2017	Esercizio 2016	Scostamenti
Risultato Ante-Imposte	119.041	97.049	21992,00

Il risultato della *gestione caratteristica* ha subito un incremento rispetto all'esercizio 2016 essenzialmente a causa della diminuzione di alcune voci di costo quali i costi del personale, dei servizi e degli 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 in linea 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 diminuiti 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 2017	Esercizio 2016	Scostamenti
2.596.669,00	2.628.047,00	-31.378,00

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 e 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 2017	Esercizio 2016	Scostamenti
499.788,00	550.373,00	-50.585,00

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 2017 è diminuito rispetto all'esercizio precedente a causa di un calo dei proventi derivanti dal rinnovo delle patenti e dalla mancanza del contributo di 15.000 euro della Banca Tesoreria a seguito del rinnovo del Bando della Tesoreria per il triennio 2017/2019.

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 2017	Esercizio 2016	Scostamenti
11.534,00	11.414,00	120,00

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

B7 - Per servizi

Esercizio 2017	Esercizio 2016	Scostamenti
1.213.422,00	1.172.501,00	40.921,00

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. L'incremento della voce per servizi è dovuto essenzialmente all'aumento dei costi di manutenzione effettuati durante l'esercizio 2017 sugli impianti e beni mobili dell'Ente. Sono invece aumentati i costi per la pubblicità dell'Ente e per la stampa del notiziario.

B8 - Per godimento di beni di terzi

Esercizio 2017	Esercizio 2016	Scostamenti
46.856,92	54.668,00	-7.811,08

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 2017	Esercizio 2016	Scostamenti
409.783,00	478.263,00	-68.480,00

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 molti dipendenti A.C. Modena stanno andando in pensione e ad oggi solo in parte sono stati sostituiti con la somministrazione di lavoro interinale.

Tabella di dettaglio importi costituenti i costi del personale:

Tipologia costo	2017
Stipendi impiegati, operai ed istruttori	182.374,33
Straordinario impiegati, operai ed istruttori	9.039,40
Contributi sociali su stipendi e salari	63.367,37
Accantonamento TFR	18.124,59
Costi per indennità integrativa	38.563,88
Incentivi come da CCI 2017	34.750,63
Altri costi del personale (Direttore)	41.599,62
Personale Interinale	21.963,46
Totale	409.783,28

B10 - Ammortamenti e svalutazioni

Esercizio 2017	Esercizio 2016	Scostamenti
139.211,00	164.141,00	-24.930,00

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. Per quanto riguarda la svalutazione dei crediti commerciali per l'esercizio 2017 è stata effettuata solo quella fiscale per un valore di euro 2.500,00 in calo rispetto ai 20.000,00 euro accantonati nel 2016 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 2017	Esercizio 2016	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 2017	Esercizio 2016	Scostamenti
0,00	0,00	0,00

Per l'esercizio 2017 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 2017	Esercizio 2016	Scostamenti
1.147.604,00	1.190.770,00	-43.166,00

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 1.045.893,25 del 2016 ad un valore di euro 1.007.733,57 del 2017 come si può desumere anche dal contestuale

decremento dei ricavi. Nel dettaglio della voce rimangono in linea la maggior parte dei costi.

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 2017	Esercizio 2016	Scostamenti
6.581,00	9.112,00	-2.531,00

Si tratta della distribuzione di dividendi deliberata dall'Assemblea degli Azionisti della Società Sara Assicurazioni S.p.a. nel corso dell'esercizio 2017.

C16 - Altri proventi finanziari

Esercizio 2017	Esercizio 2016	Scostamenti
968,00	1.992,00	-1.024,00

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

C17 - Interessi e altri oneri finanziari

Esercizio 2017	Esercizio 2016	Scostamenti
16.554,00	19.443,00	-2.889,00

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 € 0,04 mentre quelli su mutuo sono di € 16.554,21 ; tali interessi sono passati da un valore di euro 19.442,80 del 2016 ad euro 16.554,21 del 2017

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 2017	Esercizio 2016	Scostamenti
0,00	1.275,00	-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.

Nel 2017 sono state effettuate svalutazioni di partecipazioni.

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 2017	Esercizio 2016	Scostamenti
59.176,00	52.079,00	7.097,00

Per quanto riguarda le imposte nel dettaglio sono state le seguenti: esercizio 2016 Ires di competenza € 41.537,00 Irap € 10.542,00, esercizio 2017 Ires di competenza € 42.440,00 irap € 16.736,00.

3.2 DESTINAZIONE/COPERTURA DEL RISULTATO ECONOMICO

L'Ente nel corso dell'esercizio 2017 ha prodotto un utile di € 59.865,00 che, essendo superiore ai risparmi conseguiti come da regolamento di contenimento della spesa approvato nel mese di dicembre 2016 dal Consiglio Direttivo dell'Ente per il triennio 2017/2019, intende destinare ad accantonamento nella voce di "Riserva ai sensi del regolamento di contenimento della spesa pubblica". Come previsto dall'art.2 comma 2 bis

del DL 101/2013 convertito dalla legge 125/2013. In sede di delibera di Consiglio Direttivo e di approvazione del bilancio verrà nuovamente proposta la destinazione dell'utile del 2017 .

4. ALTRE NOTIZIE INTEGRATIVE

4.1. INFORMAZIONI SUL PERSONALE

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

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 31.12.2016	Incrementi	Decrementi	Risorse al 31.12.2017
Tempo indeterminato	8			7
Tempo determinato	1	3		4
Personale in utilizzo da altri enti				
Personale distaccato presso altri enti				
Totale	9			

Per quanto riguarda il personale a tempo indeterminato si è verificato il pensionamento di una dipendente dell'Ente in data 30/09/2017; il personale a tempo determinato è stato assunto tramite agenzia di lavoro interinale Adecco.

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
C	8	4
B	4	3
A	0	0
Totale	12	7

La dotazione Organica dell'Ente al 31/12/2017 presenta una consistenza di 7 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.

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
Presidente del Consiglio Direttivo	6614,56
Collegio dei Revisori dei Conti	5.262,00

Per quanto riguarda i componenti del Consiglio Direttivo, nell'esercizio 2017 l'importo elargito è stato versato al Presidente dell'Ente , nessun compenso è stato invece erogato agli altri membri del Consiglio Direttivo.

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).

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 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 attivati a livello locale, infine, l'insieme degli indicatori utilizzati per la misurazione degli obiettivi con evidenza della percentuale di conseguimento dei target fissati.

Tabella 4.4.3 – Piano obiettivi per indicatori e per attività

PIANO INDICATORI PER ATTIVITA'												
Missioni federazioni aci	Attività AC	Codice COROG	B6) Acquisto prodotti finiti e merci	B7) Spese per prestazioni servizi	B8) Spese per godimento beni di terzi	B9) Costi del personale	B10) Ammortamenti e svalutazioni	B11) Variazioni rimanenze Mater.prima	B12) Accantonamenti rischi ed oneri	B13) Altri accantonamenti	B14) Oneri diversi di gestione	Totale costi della produzione
Sviluppo attività associativa	Attività associativa	4.5.1	11.534,00	387.290,00							1.007.734,00	1.406.556,00
Consolidamento servizi delegati	Tasse automobilistiche	4.5.1										0,00
Consolidamento servizi al cittadino	Assistenza automobilistica	4.5.1		57.807,00		237.839,00						295.646,00
Rafforzamento servizi educazione - stradale e guida sicura	Autoscuola	4.5.1		94.412,00		50.304,00	7.286,00				874,00	152.876,00
Giovani e sport	Attività ricreative e sport	8.1.1		16.640,00								
Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Mobilità e sicurezza stradale	4.5.1		653.778,00	46.857,00	121.600,00	131.925,00					138.996,00
Ottimizzazione organizzativa	Struttura	1.6.1										1.093.156,00
			11.534,00	1.209.927,00	46.857,00	409.743,00	139.211,00	0,00	0,00	0,00	1.147.604,00	2.964.876,00

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 beni di terzi	B9] Costi del personale	B10] Ammortamenti e svalutazioni	B11] Variazioni rimanenze Materiali	B12] Accantonam ento rischi ed oneri	B13] Altri accantonam enti	B14] Oneri diversi di gestione	Totale costi della produzione
Progetto: Attivazione e sviluppo nuovo sito web istituzionale	Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Sviluppo attività associativa	locale							1.500,00				1.500,00
										1.500,00				1.500,00

PIANO DEGLI OBIETTIVI PER INDICATORI

Missioni Federazione ACI	Progetti AC	Area strategica	Tipologia progetto	Indicatore di misurazione	Target previsto 2017	Target realizzato 2017
Economico finanziaria	Equilibrio finanziario	struttura	nazionale	riduzione indebitamento netto scaduto verso ACI	66,66%	nessun indebitamento
Economico finanziaria	MOL	struttura	nazionale	valore Mol	> 0 = 0	267.257
Sviluppo attività associativa	Sviluppo attività associativa	soci	nazionale	numero soci al netto ACI Global e Sara	32.735	33.039
Sviluppo attività associativa	Sviluppo qualitativo del portafoglio	soci	nazionale	tessere a rinnovo automatico	13.260	13.832
Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Ready to Go	Autoscuola	nazionale	autoscuole affiliate	n.4 autoscuola affiliate = 0 > a quanto realizzato al 31/12/2016	si
Ottimizzazione organizzativa	completezza informazioni	soci	nazionale	percentuale di email acquisite rispetto alla produzione diretta di	48%	34%
Club Acì storico	Sviluppo attività associativa	soci	nazionale	Soci acquisiti ed eventi organizzati	almeno 2 eventi promozionali organizzati	si
Educazione stradale	Sviluppo attività associativa	Area strategica	nazionale	Persone sensibilizzate	400 persone sensibilizzate	si
Trasparenza e anticorruzione	completezza informazioni	struttura	nazionale	partecipazione ad una sessione formativa in materia di anticorruzione	si	si
Trasparenza e anticorruzione	completezza informazioni	struttura	nazionale	assolvimento obblighi di pubblicazione dati in materia di trasparenza	100% dati da pubblicare	si

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.

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 nonché 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 propone di destinare l'utile dell'esercizio 2017 alla "Riserva ai sensi del regolamento di contenimento della spesa" come prescritto dalla normativa vigente (DL 101/2013) 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

Vincenzo Credi



Modena li, 26 marzo 2018