



# NOTA INTEGRATIVA

## al bilancio d'esercizio 2013

# INDICE

<b>PREMESSA.....</b>	<b>3</b>
<b>1. QUADRO DI SINTESI DEL BILANCIO D'ESERCIZIO .....</b>	<b>4</b>
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.....	9
<b>2. ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE.....</b>	<b>12</b>
2.1 IMMOBILIZZAZIONI .....	12
2.1.1 IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI.....	12
2.1.2 IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI .....	15
2.1.3 IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE.....	19
2.2 ATTIVO CIRCOLANTE .....	27
2.2.1 RIMANENZE.....	27
2.2.2 CREDITI .....	28
2.2.3 ATTIVITA' FINANZIARIE .....	31
2.2.4 DISPONIBILITA' LIQUIDE .....	34
2.3 PATRIMONIO NETTO .....	35
2.3.1 VARIAZIONI DEL PATRIMONIO NETTO.....	35
2.3.2 PIANO DI RISANAMENTO PLURIENNALE .....	35
2.4 FONDI PER RISCHI ED ONERI.....	36
2.5 FONDO TFR E FONDO QUIESCENZA .....	36
2.6 DEBITI.....	38
2.7 RATEI E RISCONTI .....	41
2.7.1 RATEI E RISCONTI ATTIVI .....	41
2.7.2 RATEI E RISCONTI 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
<b>3. ANALISI DEL CONTO ECONOMICO .....</b>	<b>45</b>
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.....	48
3.1.4 PROVENTI E ONERI FINANZIARI.....	51
3.1.5 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE.....	52
3.1.6. PROVENTI E ONERI STRAORDINARI.....	52
3.1.7. IMPOSTE .....	53
3.2 DESTINAZIONE/COPERTURA DEL RISULTATO ECONOMICO.....	53
<b>4. ALTRE NOTIZIE INTEGRATIVE .....</b>	<b>54</b>
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).

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 2013 presenta le seguenti risultanze di sintesi:

risultato economico = € 23.174,00

totale attività = € 4.913.883,00

totale passività = € 4.124.160,00

patrimonio netto = € 789.723,00

## **1.3 RAFFRONTO CON LE PREVISIONI**

### **1.3.1 RAFFRONTO CON IL BUDGET ECONOMICO**

Le variazioni al budget economico 2013 effettuate durante l'anno e sintetizzate nella tabella 1.3.1.a, sono state n. 2 e deliberate dal Consiglio direttivo dell'Ente nelle sedute del 11/02/2013 e 10/12/2013.

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

Descrizione della voce	Budget Iniziale	Rimodulazioni	Budget Assestato
<b>A - VALORE DELLA PRODUZIONE</b>			
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.987.700,00		2.987.700,00
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	674.500,00		674.500,00
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE ( A )</b>	<b>3.662.200,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.662.200,00</b>
<b>B - COSTI DELLA PRODUZIONE</b>			
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	15.500,00		15.500,00
7) Spese per prestazioni di servizi	1.342.100,00	-20.000,00	1.322.100,00
8) Spese per godimento di beni di terzi	58.500,00		58.500,00
9) Costi del personale	606.650,00		606.650,00
10) Ammortamenti e svalutazioni	168.000,00		168.000,00
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	500,00		500,00
12) Accantonamenti per rischi	1.000,00	20.000,00	21.000,00
13) Altri accantonamenti			0,00
14) Oneri diversi di gestione	1.367.950,00		1.367.950,00
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE ( B )</b>	<b>3.560.200,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.560.200,00</b>
<b>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE ( A - B )</b>	<b>102.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>102.000,00</b>
<b>C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>			
15) Proventi da partecipazioni	2.500,00		2.500,00
16) Altri proventi finanziari	7.000,00		7.000,00
17) Interessi e altri oneri finanziari:	41.500,00		41.500,00
17)- bis Utili e perdite su cambi			0,00
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-bis)</b>	<b>-32.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-32.000,00</b>
<b>D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
18) Rivalutazioni			0,00
19) Svalutazioni			0,00
<b>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18-19)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>E - PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>			
20) Proventi Straordinari			0,00
21) Oneri Straordinari			0,00
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (20-21)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E)</b>	<b>70.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>70.000,00</b>
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	70.000,00		70.000,00
<b>UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Per quanto riguarda le rimodulazioni al budget economico 2013 le principali sono state le seguenti:

- nella voce “Spese per acquisti di servizi” viene diminuito lo stanziamento per € 20.000,00 dei costi relativi alla cancelleria e per l’elaborazione dei dati sulla base della situazione al 30/09/2013 e alla luce della forte politica di contenimento dei costi attuata dall’Ente anche nell’esercizio 2013;
- nella voce “ Accantonamenti a Fondo Rischi” è stato aumentato lo stanziamento di € 20.000,00 in quanto, in relazione alla gestione da parte di A.C. Modena del Parcheggio Policlinico, è stato previsto un accantonamento, da collocare poi nella voce B12 del conto economico, delle spese di manutenzione programmate necessarie per restituire il bene al concedente in ottimo stato di efficienza. L’art. 107 comma 2 del Tuir permette infatti la deducibilità fiscale di tale accantonamento pari al 5% del costo del bene; la deducibilità fiscale non è più ammessa quando il fondo raggiunge l’ammontare delle spese effettivamente eseguite negli ultimi due esercizi.

Le rimodulazioni eseguite non hanno influenzato il presunto iniziale pareggio di bilancio .

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.

**Tabella 1.3.1.b – Raffronto con il budget economico**

Descrizione della voce	Budget Assestato	Conto Economico	Scostamenti
<b>A - VALORE DELLA PRODUZIONE</b>			
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.987.700,00	2.840.044,00	-147.656,00
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	674.500,00	606.966,00	-67.534,00
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE ( A )</b>	<b>3.662.200,00</b>	<b>3.447.010,00</b>	<b>-215.190,00</b>
<b>B - COSTI DELLA PRODUZIONE</b>			
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	15.500,00	13.845,00	-1.655,00
7) Spese per prestazioni di servizi	1.322.100,00	1.284.756,00	-37.344,00
8) Spese per godimento di beni di terzi	58.500,00	52.184,00	-6.316,00
9) Costi del personale	606.650,00	572.412,00	-34.238,00
10) Ammortamenti e svalutazioni	168.000,00	159.259,00	-8.741,00
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	500,00	494,00	-6,00
12) Accantonamenti per rischi	21.000,00	20.000,00	-1.000,00
13) Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00
14) Oneri diversi di gestione	1.367.950,00	1.296.011,00	-71.939,00
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE ( B )</b>	<b>3.560.200,00</b>	<b>3.398.961,00</b>	<b>-161.239,00</b>
<b>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE ( A - B )</b>	<b>102.000,00</b>	<b>48.049,00</b>	<b>-53.951,00</b>
<b>C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>			
15) Proventi da partecipazioni	2.500,00	6.883,00	4.383,00
16) Altri proventi finanziari	7.000,00	4.698,00	-2.302,00
17) Interessi e altri oneri finanziari:	41.500,00	31.256,00	-10.244,00
17)- bis Utili e perdite su cambi			0,00
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-bis)</b>	<b>-32.000,00</b>	<b>-19.675,00</b>	<b>12.325,00</b>
<b>D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
18) Rivalutazioni			0,00
19) Svalutazioni			0,00
<b>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18-19)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>E - PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>			
20) Proventi Straordinari		24.560,00	24.560,00
21) Oneri Straordinari			0,00
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (20-21)</b>	<b>0,00</b>	<b>24.560,00</b>	<b>24.560,00</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE ( A - B ± C ± D ± E )</b>	<b>70.000,00</b>	<b>52.934,00</b>	<b>-17.066,00</b>
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	70.000,00	29.760,00	-40.240,00
<b>UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO</b>	<b>0,00</b>	<b>23.174,00</b>	<b>23.174,00</b>

Per quanto riguarda gli scostamenti tra il budget 2013 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 in quanto non sono stati raggiunti i risultati previsti nel settore dell’ Assistenza Automobilistica e nelle Provigioni Sara. Buoni invece i risultati ottenuti nel settore dell’autoscuola, in linea con quelli dell’esercizio precedente. Si può anche notare che 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 anche nel corso dell’esercizio 2013. 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. I proventi straordinari sono relativi alla sopravvenienza attiva non tassabile per la rilevazione Ires a rimborso su 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.

### 1.3.2 RAFFRONTO CON IL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI / DISMISSIONI

Le variazioni al budget degli investimenti / dismissioni 2013, effettuate durante l'anno e sintetizzate nella tabella 1.3.2.a, è stata n.1 e deliberata dal Consiglio direttivo dell'Ente nella seduta del 11/02/2013

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

Descrizione della voce	Budget Iniziale	Rimodulazioni	Budget Assestato
<b>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>			
Software - <i>investimenti</i>	4.000,00		4.000,00
Software - <i>dismissioni</i>	0,00		0,00
Altre Immobilizzazioni immateriali - <i>investimenti</i>	0,00		0,00
Altre Immobilizzazioni immateriali - <i>dismissioni</i>	0,00		0,00
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>4.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4.000,00</b>
<b>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>			
Immobili - <i>investimenti</i>	10.000,00		10.000,00
Immobili - <i>dismissioni</i>	0,00		0,00
Altre Immobilizzazioni materiali - <i>investimenti</i>	25.000,00	18.000,00	43.000,00
Altre Immobilizzazioni materiali - <i>dismissioni</i>	-11.500,00		-11.500,00
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>23.500,00</b>	<b>18.000,00</b>	<b>41.500,00</b>
<b>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>			
Partecipazioni - <i>investimenti</i>	0,00		0,00
Partecipazioni - <i>dismissioni</i>	0,00		0,00
Titoli - <i>investimenti</i>	0,00		0,00
Titoli - <i>dismissioni</i>	0,00		0,00
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>27.500,00</b>	<b>18.000,00</b>	<b>45.500,00</b>

Per quanto riguarda le rimodulazioni del budget degli investimenti rimane invariato il budget relativo alle immobilizzazioni immateriali/software e quello delle partecipazioni; per quanto riguarda le immobilizzazioni materiali la rimodulazione è stata la seguente:

- sono stati aumentati gli investimenti in “immobilizzazioni materiali”, precisamente nella voce Impianti per € 18.000,00 in quanto i lavori di integrale sostituzione

dell'impianto di condizionamento e riscaldamento della delegazione di Carpi, inizialmente previsti per l'esercizio 2012, sono slittati nell'esercizio 2013.

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 lienzazioni previste	Acquisizioni/A lienzazioni rilevate	Scostamenti
<b>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>			
Software - <i>investimenti</i>	4.000,00	0,00	-4.000,00
Software - <i>dismissioni</i>	0,00	0,00	0,00
Altre Immobilizzazioni immateriali - <i>investimenti</i>	0,00	0,00	0,00
Altre Immobilizzazioni immateriali - <i>dismissioni</i>	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>4.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-4.000,00</b>
<b>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>			
Immobili - <i>investimenti</i>	10.000,00	1.400,00	-8.600,00
Immobili - <i>dismissioni</i>	0,00		0,00
Altre Immobilizzazioni materiali - <i>investimenti</i>	43.000,00	32.745,00	-10.255,00
Altre Immobilizzazioni materiali - <i>dismissioni</i>	-11.500,00	-12.218,51	-718,51
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>41.500,00</b>	<b>21.926,49</b>	<b>-19.573,51</b>
<b>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>			
Partecipazioni - <i>investimenti</i>	0,00	530,00	530,00
Partecipazioni - <i>dismissioni</i>	0,00	0,00	0,00
Titoli - <i>investimenti</i>	0,00	0,00	0,00
Titoli - <i>dismissioni</i>	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	<b>0,00</b>	<b>530,00</b>	<b>530,00</b>
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>45.500,00</b>	<b>22.456,49</b>	<b>-23.043,51</b>

Per quanto riguarda le rimodulazioni del budget degli investimenti/disinvestimenti le previsioni del budget inizialmente previste sono in linea con quelle effettivamente verificatesi a consuntivo. Per quanto riguarda le immobilizzazioni materiali, nella categoria altre immobilizzazioni (impianti) ,sono stati eseguiti e terminati nel 2013 tutti lavori di sostituzione dell'impianto di riscaldamento e condizionamento della sede e della delegazione di Carpi; per quanto riguarda le altre categorie di beni quali mobili e arredi non sono stati eseguiti ulteriori acquisti nel corso dell'esercizio 2013. Nella categoria degli immobili, per quanto riguarda i fabbricati civili, i 1.400,00 euro di investimenti sono inerenti alla manutenzione straordinaria degli infissi dell'immobile di proprietà dell'Ente di Castelfranco Emilia.

Nella categoria delle partecipazioni la voce investimenti si riferisce ai versamenti effettuati dall'Ente per coprire la perdita dell'esercizio 2012 per la partecipazione posseduta nella

Cooperativa Autoscuole a r.l. Tali versamenti sono stati iscritti in bilancio sul costo della partecipazione.

## 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 2012	ANNO 2013
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 31.12.2012; 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 31.12.2013.

**Tabella 2.1.1.b – Movimenti delle immobilizzazioni immateriali**

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio				Valore in bilancio al 31.12.2012	Dell'esercizio								Valore in bilancio al 31.12.2013
	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	Svalutazioni	Plusvalenza / minusvalenza	Utilizzo fondi / storni	
<b>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>														
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:	156188		155373		815					1077			290	28
.....														
Totale voce	156188		155373		815					1077			290	28
05 Avviamento														
.....														
Totale voce														
06 Immobilizzazioni in corso ed acconti:														
.....														
Totale voce														
07 Altre														
.....														
Totale voce														
Totale	156188		155373		815					1077			290	28

Per quanto riguarda le immobilizzazioni immateriali si tratta di Licenze per uso software quasi interamente ammortizzate e di un Dominio A.C. Modena acquistato nel 2011 e ammortizzato per la prima volta nel 2011.

L'utilizzo del fondo per € 290,00 è relativo ad una sistemazione contabile del valore del fondo; è stata rilevata una sopravvenienza attiva per € 290,00 ed è stato stornato il relativo fondo ammortamento.

## 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 2012	ANNO 2013
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 2013 è stata calcolata nella misura del 50% essendo il primo esercizio di entrata in funzione del bene.

### *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 31.12.2012; 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 31.12.2013.

**Tabella 2.1.2.b – Movimenti delle immobilizzazioni materiali**

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio				Valore in bilancio al 31.12.2012	Dell'esercizio							Valore in bilancio al 31.12.2013	
	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	Svalutazioni	Plusvalenza / minusvalenza		Utilizzo fondi / storni
01 Terreni e fabbricati:														
.....	2019085		1223229		795856	1400				55461				741795
Totale voce	2019085		1223229		795856	1400				55461				741795
02 Impianti e macchinari:														
.....	715270		678601		36669	19745				10694	965			44755
Totale voce	715270		678601		36669	19745				10694	965			44755
03 Attrezzature industriali e commerciali:														
Totale voce														
04 Altri beni: autovetture, mobili macch.uff.														
Concessione trentennale Parch.Policlinico	2668587		491038		2177549	13000		12218		90537	55		12218	2099957
Totale voce	2668587		491038		2177549	13000		12218		90537	55		12218	2099957
05 Immobilizzazioni in corso ed acconti:						26000								26000
Totale voce						26000								26000
Totale	5402942		2392868		3010074	60145		12218		156692	1020		12218	2912507

Per quanto riguarda la categoria “ Altri beni” preme sottolineare che il valore di bilancio di € 2.099.957 per € 2.066.500 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.

Sempre all’interno della categoria altri beni si evidenzia che nel corso dell’esercizio 2013 è stata venduta un’autovettura Nissan Micra dell’autoscuola per € 1.000,00 ( costo storico € 12.218,00 ammortizzato per € 12.218,00 plusvalenza di € 1.000,00 ). Tale plusvalenza è stata classificata nell’esercizio 2013 all’interno della voce A 5) del Valore della Produzione, “ Altri ricavi e proventi” .

Il Parcheggio Policlinico viene gestito dalla società controllata Aciservice Modena S.r.l. la quale corrisponde all’Automobile Club Modena un corrispettivo trimestrale per la gestione del medesimo parcheggio.

Nella voce svalutazioni sono state inserite le correzioni dei fondi ammortamento eseguite nel 2013 a causa di errori contabili; sono state fatte delle sopravvenienze passive per correggere e aumentare i valori dei fondi ammortamento.

Per quanto riguarda la voce immobilizzazione in corso e acconti i 26.000 euro sono inerenti ad un acconto pagato al Comune di Modena per l’acquisto di un’area e di una pensilina in Via Divisione Acqui dove l’Ente già possiede gli impianti di distribuzione di

carburante ; tale area era concessa all'Automobile Club Modena in diritto di superficie. L'acconto è stato versato al Comune di Modena in data 20/11/2013 ed il rogito è stato eseguito in data 24/01/2014.

### **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 31.12.2012; 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 31.12.2013

##### *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 31.12.2012	Dell'esercizio					Valore in bilancio al 31.12.2013
	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	
<b>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>										
01 Partecipazioni in:										
a. imprese controllate:										
Aciservice Modena S.r.l.	512823			512823						512823
Totale voce	512823			512823						512823
b. imprese collegate:										
...										
Totale voce										
Totale	512823			512823						512823

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 ci sono fondate previsioni che dal l'esercizio 2015 gli utili della medesima società saranno più consistenti . Inoltre la differenza di valore tra il costo della partecipazione iscritto in bilancio e la frazione del patrimonio netto è ampiamente coperto dal plusvalore latente delle attività immateriali come l'avviamento commerciale della società controllata Aciservice Modena S.rl. e dal plusvalore latente degli immobili di proprietà della medesima società.

**Tabella 2.1.3.a2** – Informativa sulle partecipazioni controllate e collegate

<b>Partecipazioni in imprese controllate e collegate</b>								
<b>Denominazione</b>	<b>Sede legale</b>	<b>Capitale sociale</b>	<b>Patrimonio netto</b>	<b>Utile (perdita) di esercizio</b>	<b>% di possesso</b>	<b>Frazione del patrimonio netto</b>	<b>Valore in bilancio</b>	<b>Differenza</b>
Aciservice Modena S.r.l.	Modena	416.000	425.273	4.640	100%	425.273	512.823	
Totale								

I dati di cui sopra si riferiscono per la società controllata Aciservice Modena S.r.l. al bilancio dell'esercizio 2013.

**Tabella 2.1.3.a3** – Informativa sulle partecipazioni non qualificate

<b>Partecipazioni in imprese non qualificate</b>						
<b>Denominazione</b>	<b>Sede legale</b>	<b>Capitale sociale</b>	<b>Patrimonio netto</b>	<b>Utile (perdita) di esercizio</b>	<b>% di possesso</b>	<b>Valore in bilancio</b>
Cooperativa Autoscuole	Modena	10.380	163.825	153.445	10%	2.363,37
Aci Consult S.p.a.	Roma	1.967.602	760.627	66.826	0,01%	5.888,28
Sara Assicurazioni S.p.a.	Roma	54.675.000	386.661.713	59.108.297	0,01%	7.540,27
Consorzio AA.CC Emilia Romagna	Modena	10.500	10.507	-750	14,29%	1.500,00
Totale						17.291,92

I dati di cui sopra relativi alle quote di Aci consult S.p.a. e Sara Assicurazioni S.p.a. si riferiscono al Bilancio dell'esercizio 2012 mentre le quote nel Consorzio Cooperativa Autoscuole G.V.P. e nel Consorzio AA.CC si riferiscono al Bilancio dell'esercizio 2013. Le

partecipazioni nella Cooperativa Autoscuole, in Aci Consult , nel Consorzio AA.CC. Emilia Romagna e nella Sara Assicurazioni S.p.a. sono non qualificate in quanto 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.

**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	
<b>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>									
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**

### *Criterio di valutazione*

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

### *Analisi dei movimenti*

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

**Tabella 2.1.3.c – Movimenti dei titoli immobilizzati**

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio			Dell'esercizio					Valore in bilancio
	Valore nominale	Ripristino di valore	Svalutazioni	Acquisizioni	Spostamenti da una ad altra voce	Alienazioni	Ripristino di valore	Svalutazioni	
<b>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>									
03 Altri titoli									
Totale voce									

Automobile Club Modena non detiene titoli immobilizzati

## 2.2 ATTIVO CIRCOLANTE

### 2.2.1 RIMANENZE

#### *Criterio di valutazione*

Le rimanenze, ossia le giacenze di magazzino, sono iscritte al costo di acquisto o di produzione o, se minore, al valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato.

Il costo dei beni fungibili è stato calcolato utilizzando il metodo del costo di acquisto.

#### *Analisi dei movimenti*

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

**Tabella 2.2.1** – Movimenti delle rimanenze

<b>Descrizione</b>	<b>Saldo al 31.12.2012</b>	<b>Incrementi</b>	<b>Decrementi</b>	<b>Saldo al 31.12.2013</b>
01 Materie prime, sussidiarie e di consumo: Mat.cartografico, didattico e decoder	4.520,81		494,17	4.026,64
Totale voce	4520,81		494,17	4.026,64
02 Prodotti in corso di lavoraz. e semilavorati: .....				
Totale voce				
04 Prodotti finiti e merci: .....				
Totale voce				
05 Acconti				
Totale voce				

Tali rimanenze comprendono beni materiali destinati alla vendita nella gestione caratteristica dell'Ente; i proventi derivanti dalla vendita delle suddette merci sono tuttavia proventi di natura residuale.

## **2.2.2 CREDITI**

### *Critero 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	
<b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>									
II Crediti									
01 verso clienti:									
Ufficio soci, fatture da emettere, Assistenza	291.759		21170	7017				1488	276118
Totale voce	291759		21170	7017				1488	276118
02 verso imprese controllate:									
.....									
Totale voce									
03 verso imprese collegate:									
.....									
Totale voce									
04-bis crediti tributari:									
Inail, acconti ires e irap, ritenute su interessi attivi	1051			65317					66368
Totale voce	1051			65317					66368
04-ter imposte anticipate:									
Crediti per imposte anticipate	0			4688					4688
Totale voce	0			4688					4688
05 verso altri:									
.....	49214						13.353		35.861
Totale voce	49214						13.353		35.861
Totale	342024		21170	77022			13353	1488	383035

Per quanto riguarda il valore dei crediti verso clienti sono in linea rispetto all'esercizio precedente e preme sottolineare il fatto che anche per l'esercizio 2013 la Direzione ha intrapreso una politica di gestione degli incassi molto efficiente , basata su uno screening dettagliato dei crediti per evitare insoluti ed eventuali rischi connessi.

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 diminuiti rispetto all'esercizio 2012 perché in parte è diminuito il credito verso un dipendente dell'Ente che aveva richiesto un finanziamento e lo ha rimborsato nel corso del 2013, in parte nel 2012 era presente un credito di circa 8.000 euro verso la società controllata Aciservice per Iva legato alla liquidazione Iva di gruppo.

I crediti tributari sono notevolmente incrementati perché la parte esigibile oltre l'esercizio successivo di euro 62.032 si riferisce 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.a2** – Analisi della durata residua dei crediti

Descrizione	DURATA RESIDUA			Totale
	Entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successivo prima di 5 anni	Oltre 5 anni	
<b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
Il Crediti				
01 verso clienti: Ufficio soci, Ufficio assistenza, fatture da emettere	276,118			276,118
Totale voce	276,118			276,118
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	4336	62,032		66368
Totale voce	4336	62,032		66368
04-ter imposte anticipate Crediti per imposte anticipate	0	4688		4688
Totale voce	0	4688		4688
05 verso altri Crediti diversi	35,861			35,861
Totale voce	35,861			35,861
Totale	316315	66720		383035

I crediti verso clienti di Automobile Club Modena sono tutti crediti a breve termine. Per quanto riguarda i crediti tributari l'importo di 62.032 euro si riferisce alla sopravvenienza attiva non tassabile per la rilevazione Ires a rimborso su 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.sia per A.C Modena ( euro 24.560) sia per la controllata Aciservice Modena S.r.l. ( euro 37.472) essendo in vigore tra le medesime società l'opzione per il consolidato fiscale.

### **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**

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	
<b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>									
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

### ATTIVO CIRCOLANTE - DISPONIBILITA' LIQUIDE

Descrizione	Saldo al 31.12.2012	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2013
01 Depositi bancari e postali:				
banca c/c e banco posta	428.883,45	9.553.406,95	9.416.277,60	566.012,80
Totale voce	428.883,45	9.553.406,95	9.416.277,60	566.012,80
02 Assegni:				
Totale voce				
03 Denaro e valori in cassa:				
Casse	15.843,76	1.467.078,20	1.465.853,09	17.068,87
Totale voce	15.843,76	1.467.078,20	1.465.853,09	17.068,87

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 31/12/2013 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

<b>VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>				
<b>Descrizione</b>	<b>Saldo al 31.12.2012</b>	<b>Incrementi</b>	<b>Decrementi</b>	<b>Saldo al 31.12.2013</b>
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	662.647,57	10.939,59		673.587,16
III Utile (perdita) dell'esercizio	10.939,59	12.234,93		23.174,52
Totale	<b>766.549,41</b>	<b>23.174,52</b>		<b>789.723,93</b>

L'incremento del patrimonio netto è dovuto essenzialmente all'accantonamento dell'utile dell'esercizio 2012 per euro 10.939,59 nella voce "utili portati a nuovo" e all'incremento del risultato dell'esercizio 2013 rispetto all'utile dell'esercizio 2012 per euro 12.234,93 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

<b>ALTRI FONDI</b>			
<b>Saldo al 31.12.2012</b>	<b>Utilizzazioni</b>	<b>Accantonamenti</b>	<b>Saldo al 31.12.2013</b>
20.000,00	0	20.000,00	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.

## **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 31.12.2012	Utilizzazioni	Incrementi	Quota dell'esercizio	Adeguamenti	Saldo al 31.12.2013	DURATA RESIDUA		
						Entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successivo prima di 5 anni	Oltre 5 anni
698.356,07	0,00	0,00	28.863,64		727.219,71	81.457,13	220.680,00	425.082,58

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 che dovrà essere liquidata entro il mese di giugno del 2014 ad una dipendente che è andata in pensione il 31/12/2013.

## **2.6 DEBITI**

### *Criterio di valutazione*

I debiti sono iscritti al valore nominale.

### *Analisi dei movimenti*

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

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

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

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

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

**Tabella 2.6.a1 – Movimenti dei debiti**

Descrizione	Saldo al 31.12.2012	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2013
<b>PASSIVO</b>				
D. Debiti				
04 debiti verso banche: Mutui passivi bancari	1844156		103896	1740260
Totale voce	1844156		103896	1740260
05 debiti verso altri finanziatori: .....				
Totale voce				
06 acconti: .....				
Totale voce				
07 debiti verso fornitori: Fornitori di beni e servizi	470838	68700		539538
Totale voce	470838	68700		539538
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	40089	3905		43994
Totale voce	40089	3905		43994
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale: Inps, inail ed inpdap	15460		227	15233
Totale voce	15460		227	15233
14 altri debiti: Debiti diversi	134472	44403		178875
Totale voce	134472	44403		178875
Totale	2505015	117008	104123	2517900

I debiti verso istituti di previdenza e i debiti tributari sono in linea rispetto a quelli dell'esercizio precedente. Per quanto riguarda i debiti diversi sono aumentati rispetto all'esercizio precedente in quanto, a seguito dell'istanza di rimborso per l'Ires 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., è stato registrato in questa voce anche il debito verso la società controllata Aciservice Modena srl. di euro 37.472,00 per ires richiesta a rimborso dall'Ente ma di spettanza della medesima società essendo in vigore tra A.C. Modena e la società controllata l'opzione per il consolidato fiscale.

**Tabella 2.6.a2** – Analisi della durata residua dei debiti

Descrizione	DURATA RESIDUA					Totale
	Entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successivo prima di 5 anni	Oltre 5 anni			
PASSIVO	Importo	Importo	Importo	Natura della garanzia prestata	Soggetto prestatore	
D. Debiti						
04 debiti verso banche:						
Mutui passivi bancari	103897	415584	1220779	Ipoteca	Ac Modena	1740260
Totale voce						
05 debiti verso altri finanziatori:						
.....						
Totale voce						
06 acconti:						
.....						
Totale voce						
07 debiti verso fornitori:						
Fornitori di beni e servizi	539538					539538
Totale voce	539538					539538
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	43994					43994
Totale voce	43994					43994
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:						
Inps inail ed inpdap	15233					15233
Totale voce	15233					15233
14 altri debiti:						
Debiti diversi	141403	37472				178875
Totale voce	141403	37472				178875
Totale	844065	453056	1220779			2517900

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 2013 è stata rimborsata una quota di euro 103.896. 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. Nei debiti diversi la quota oltre l'esercizio successivo di riferisce, come già detto in precedenza, all'ires chiesta a rimborso dall'Ente ma di competenza della società controllata per l'irap deducibile negli anni 2007/2011. (articolo 2 comma 1 quater Decreto Legge n.201/2011).

## 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

RATEI E RISCONTI ATTIVI				
	Saldo al 31.12.2012	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2013
Ratei attivi:				
Totale voce				
Risconti attivi:				
Risc.attivi fitti passivi	2.403,24	32,44		2.435,68
Risc. Attivi su premi ass.	2.472,58	4.599,43		7.072,01
Risc.attivi aliquote aci	426.322,20	60.999,49		487.321,69
Risconti attivi vari	15.633,51		11.372,71	4.260,80
Totale voce	446.831,53	65.631,36	11.372,71	501.090,18

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. Tale importo è incrementato rispetto all'esercizio precedente a causa dell'incremento dei prezzi delle quote associative e di conseguenza delle relative aliquote che A.C. Modena corrisponde all'Ente federante.

## 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 31.12.2012	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2013
Ratei passivi:				
Totale voce				
Risconti passivi:				
Risconti pass. quote sociali	761.196,55	71.470,01		832.666,56
Risconti pass. fitti attivi	5.714,41	77,15		5.791,56
Risconti passivi vari	576,82	5,19		582,01
Totale voce	767.487,78	71.552,35		839.040,13
Totale	767.487,78	71.552,35		839.040,13

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. Anche in questo caso si sottolinea il fatto che l'aumento significativo dei risconti passivi sulle quote sociali è dovuto essenzialmente all'aumento del prezzo delle quote associative avvenuto nel corso dell'esercizio 20123

## 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

La tabella 2.8.1.a1 riporta il valore delle fidejussioni prestate direttamente a garanzia di terzi con indicazione del soggetto beneficiario raffrontato con quello dell'anno precedente.

**Tabella 2.8.1.a1** – Fidejussioni a garanzia di terzi

<b>FIDEJUSSIONI PRESTATE A GARANZIA DI TERZI</b>		
<b>Soggetto debitore (beneficiario)</b>	<b>Valore fidejussione al 31/12/2013</b>	<b>Valore fidejussione al 31/12/2012</b>
Agenzia delle Entrate		
Direzione Provinciale Modena	0	81.501,00
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>81.501,00</b>

Si tratta di una polizza prestata a garanzia dell'eccedenza di credito di gruppo compensata nell'ambito della speciale procedura prevista dal DPR 633/72 e successive modifiche pari ad € 81.501,00 per l'anno 2012. Il valore della polizza era di € 1.305,00. Nell'esercizio 2013 tale fidejussione non è stata richiesta in quanto non è stata compensata l'iva a credito di gruppo .

#### ✓ 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

<b>GARANZIE IPOTECARIE SU IMMOBILI DI PROPRIETA'</b>		
<b>Soggetto beneficiario</b>	<b>Valore ipoteca 31/12/2013</b>	<b>Valore ipoteca 31/12/2012</b>
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 31/12/2013 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 5 macrovoci principali, ossia “valore della produzione” (A), “costi della produzione” (B), “proventi e oneri finanziari” (C), “rettifiche di valore di attività finanziarie” (D) e “proventi e oneri straordinari” (E); le differenze fra macrovoci evidenziano, infatti, risultati parziali di estremo interesse.

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 e quello della gestione straordinaria fra proventi ed oneri straordinari.

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

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

**Tabella 3.1.1** – Risultati di sintesi

	<b>Esercizio 2013</b>	<b>Esercizio 2012</b>	<b>Scostamenti</b>
Gestione Caratteristica	48049	110062	-62013,00
Gestione Finanziaria	-19675	-37181	17506,00
Gestione Straordinaria	24560	-13716	38276,00

	<b>Esercizio 2013</b>	<b>Esercizio 2012</b>	<b>Scostamenti</b>
Risultato Ante-Imposte	52934	59165	-6231,00

Il risultato della **gestione caratteristica** ha subito un notevole decremento rispetto all'esercizio 2012 a causa della diminuzione di alcune voci di ricavo. In particolare sono calati di circa 14.000 euro i ricavi per le visite mediche e i rimborsi spese vari inerenti le pratiche automobilistiche; sono diminuiti di circa 10.000 euro gli affitti attivi in quanto un negozio di proprietà dell'Ente è rimasto sfitto per tutto l'esercizio 2013; sono diminuiti gli altri ricavi e proventi ( voce residuale) perché nel 2012 sono stati incassati circa 10.000 euro di rimborsi dall'INAIL per due dipendenti A.C. Modena che hanno subito, sempre nel corso dell'esercizio 2012, infortuni sul lavoro.

Nel 2012 inoltre sono stati anche incassati rimborsi per danni alle autovetture dell'autoscuola dalla assicurazione per circa 6.000 euro.

Il risultato della **gestione finanziaria** è essenzialmente diminuito a causa del decremento degli interessi passivi sul mutuo ipotecario stipulato dall'Ente per la realizzazione del Parcheggio Policlinico; a parità di proventi attivi ( interessi attivi su c/c e proventi da partecipazioni) tali interessi sono calati di circa 15.000 euro nel corso dell'esercizio 2013.

Il risultato della **gestione straordinaria** è dovuto alla sopravvenienza attiva relativa all'ires chiesta a rimborso dall'Ente per l'irap deducibile negli anni 2007/2011. (articolo 2 comma 1 quater Decreto Legge n.201/2011). Nell'esercizio 2012 era presente una minusvalenza passiva relativa allo stralcio della partecipazione posseduta dall'Ente nella società controllata Saraservice Modena S.r.l. a seguito della liquidazione volontaria della società medesima.

### **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**

<b>Esercizio 2013</b>	<b>Esercizio 2012</b>	<b>Scostamenti</b>
2.840.044,00	2.853.654,00	-13.610,00

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 ad una diminuzione dei proventi in alcuni settori di attività dell'Ente; in particolare sono calati i ricavi dell'assistenza automobilistica e delle provvigioni assicurative Sara. Buoni i risultati raggiunti nelle quote sociali ( in lieve aumento rispetto al 2012) e nell'attività di autoscuola.

#### **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**

<b>Esercizio 2013</b>	<b>Esercizio 2012</b>	<b>Scostamenti</b>
606.966,00	660.757,00	-53.791,00

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.

Come già detto in precedenza tale decremento è dovuto essenzialmente alla diminuzione degli affitti attivi, dei ricavi per il rinnovo delle patenti di guida e degli altri ricavi e proventi per il rimborso incassato nel 2012 da parte dell'INAIL per il costo dei dipendenti in infortunio.

### **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**

<b>Esercizio 2013</b>	<b>Esercizio 2012</b>	<b>Scostamenti</b>
13.845,00	60.803,00	-46.958,00

In questo conto sono compresi i costi per l'acquisto degli omaggi sociali da distribuire ai soci. Preme sottolineare il fatto che tale costo è stato notevolmente diminuito a causa della politica di forte contenimento dei costi perseguita dall'Ente anche nell'esercizio 2013; tale costo è passato da euro 57.000 del 2012 ad euro 11.000 del 2013.

#### **B7 - Per servizi**

<b>Esercizio 2013</b>	<b>Esercizio 2012</b>	<b>Scostamenti</b>
1.284.756,00	1.242.810,00	41.946,00

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 all'incremento delle spese per le utenze, soprattutto per energia elettrica e telefonia, ed all'incremento dei costi per le provvigioni passive pagate alla società controllata Aciservice per l'attività di ricerca e fidelizzazione dei soci A.C. Modena.

Tale voce di costo è aumentata essendo aumentati nell'esercizio 2013 i proventi per le quote sociali e il numero dei soci

### **B8 - Per godimento di beni di terzi**

<b>Esercizio 2013</b>	<b>Esercizio 2012</b>	<b>Scostamenti</b>
52.184,00	48.027,00	4.157,00

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**

<b>Esercizio 2013</b>	<b>Esercizio 2012</b>	<b>Scostamenti</b>
572.412,00	583.555,00	-11.143,00

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 in parte, per circa 4.000,00 alla diminuzione degli incentivi liquidati ai dipendenti nell'esercizio 2013 ,in parte al fatto che nel 2012 sono state contabilizzate le retribuzioni di risultato del Direttore A.C. Modena per l'esercizio 2010 e 2011.

### **Tabella di dettaglio importi costituenti i costi del personale:**

<b>Tipologia costo</b>	<b>2013</b>
Stipendi impiegati, operai ed istruttori	272.947,41
Straordinario impiegati, operai ed istruttori	19.234,22
Contributi sociali su stipendi e salari	93.982,09
Accantonamento TFR	28.976,27
Costi per indennità integrativa	55.737,45

Incentivi come da CCI 2013	51.215,71
Altri costi del personale	50.318,49
Totale	572.411,64

### **B10 - Ammortamenti e svalutazioni**

Esercizio 2013	Esercizio 2012	Scostamenti
159.259,00	158.800,00	459,00

Per quanto riguarda gli ammortamenti sono in linea rispetto ai valori dell'esercizio precedente.

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

Esercizio 2013	Esercizio 2012	Scostamenti
494,00	1.380,00	-886,00

Si tratta delle rimanenze di materiale didattico, cartine geografiche e atlanti di proprietà dell'Ente cedute nel corso dell'esercizio.

### **B12 - Accantonamenti per rischi**

Esercizio 2012	Esercizio 2012	Scostamenti
20.000,00	20.000,00	0,00

E' stato previsto anche per l'esercizio 2013 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.

### **B13 - Altri accantonamenti**

Non sussiste il presupposto.

### **B14 - Oneri diversi di gestione**

Esercizio 2013	Esercizio 2012	Scostamenti
1.296.011,00	1.288.974,00	7.037,00

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.

### 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 2013	Esercizio 2012	Scostamenti
6.883,00	4.661,00	2.222,00

Si tratta della distribuzione di dividendi deliberata dall'Assemblea degli Azionisti della Società Sara Assicurazioni S.p.a. in data 17/04/2013.

#### C16 - Altri proventi finanziari

Esercizio 2013	Esercizio 2012	Scostamenti
4.698,00	4.195,00	503,00

In questa voce sono compresi gli interessi attivi di c/c e quelli sul prestito di € 7.000,00 concesso al dipendente A.C. Modena nell'esercizio 2010; tale prestito è stato integralmente rimborsato nel corso dell'esercizio 2013

#### C17 - Interessi e altri oneri finanziari

Esercizio 2013	Esercizio 2012	Scostamenti
31.256,00	46.037,00	-14.781,00

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 € 40,28 mentre quelli su mutuo sono di € 31.215,54 ; tali interessi sono passati da un valore di euro 45.671,88 del 2012 ad un valore di euro 31.215,54 del 2013.

### **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.

Per gli esercizi 2012 e 2013 non sussiste il presupposto.

### **3.1.6.PROVENTI E ONERI STRAORDINARI**

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

#### **E20 - Proventi straordinari**

<b>Esercizio 2013</b>	<b>Esercizio 2012</b>	<b>Scostamenti</b>
24.560,00	0,00	24.560,00

Si tratta della sopravvenienza attiva non tassabile per la rilevazione Ires a rimborso su 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.

#### **E21 - Oneri straordinari**

Non sussiste il presupposto

### **3.1.7.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**

<b>Esercizio 2013</b>	<b>Esercizio 2012</b>	<b>Scostamenti</b>
29.760,00	48.225,00	-18.465,00

Per quanto riguarda le imposte nel dettaglio sono state le seguenti: esercizio 2012 ires di competenza € 29.435,00 irap € 18.790,00., esercizio 2013 ires di competenza € 15.570,00 irap € 16.340,00, imposte differite attive 2.150. Per quanto riguarda l'ires di competenza il valore del 2013 è inferiore rispetto al 2012 a causa della compensazione di perdite fiscali pregresse trasferite, a seguito del consolidato fiscale, dalla società Aciservice Modena srl risultanti dall'Istanza di rimborso Ires/Irap già ampiamente citata.

### **3.2 DESTINAZIONE/COPERTURA DEL RISULTATO ECONOMICO**

L'Ente nel corso dell'esercizio 2013 ha prodotto un utile di € 23.174,00 che intende destinare ad accantonamento nella voce " Utili portati a nuovo".

## 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 31.12.2012	Incrementi	Decrementi	Risorse al 31.12.2013
Tempo indeterminato	12		1	11
Tempo determinato				
Personale in utilizzo da altri enti				
Personale distaccato presso altri enti				
Totale	12		1	11

Nel corso dell'esercizio 2013 si è verificato il pensionamento per raggiunti limiti d'età di un dipendente A.C. Modena.

#### 4.1.2 ALTRI DATI SUL PERSONALE

La tabella 4.1.2 espone la pianta organica dell'Ente.

**Tabella 4.1.2** – Pianta organica

<b>Area di inquadramento e posizioni economiche</b>	<b>Posti in organico</b>	<b>Posti ricoperti</b>
C	8	7
B	4	4
A	0	0
<b>Totale</b>	<b>12</b>	<b>11</b>

La dotazione Organica dell'Ente al 31/12/2013 presenta una consistenza di 11 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

<b>Organo</b>	<b>Importo complessivo</b>
Consiglio Direttivo	0
Collegio dei Revisori dei Conti	6033,75

Per quanto riguarda i componenti del Consiglio Direttivo nessun compenso è stato loro erogato nel corso dell'esercizio 2013.

## **4.3 FATTI DI RILIEVO INTERVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO**

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

#### 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 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**

Missione/ Priorità politica	Progetto	Area Strategica	Tipologia progetto	Indicatore di misurazione	Target previsto anno N	Target realizzato anno N
<b>obiettivi individuali 2013</b>	obiettivo economico	Economico Finanziario	VALORE MOL	valore del MOL > o = 0 ( bilancio 2013)	> o = 0	207.308,00
	Rispetto tempi di pagamento quote sociali	Economico Finanziario	tempi di pagamento	Rispetto tempi di pagamento quote sociali	mantenimento 10 giorni dalla scadenza	rispettato, nessun insoluto, utilizzo rid
	incremento produzione associativa	Attività associativa	incremento produzione soci	produzione tessere 2013 al netto delle tessere ACI SARA e di quelle emesse dal canale ACI Global	obiettivo n.35412	n. 35428
	Portafoglio associativo	Attività associativa	Equilibrio portafoglio	Composizione % della tipologia di tessere individuali prodotte nel 2013 al netto delle tessere ACI SARA e emesse dal canale ACI Global	Gold + Sistema >= 85%	Gold + sistema = 73,90%
	Portafoglio associativo	Attività associativa	Produzione tessere multifunzione	numero tessere multifunzione prodotte nel 2013	obiettivo n. 505	n. 775
	Portafoglio associativo	Attività associativa	Produzione tessere ACIGOLD	numero tessere ACIGOLD 2013	obiettivo n. 1151	n. 1165
<b>progetti 2013 locali e nazionali</b>	Ready2go	Progetti da realizzare	Autoscuole Ready2go	numero contratti acquisiti	n. 1 contratto acquisito	nessuna *
	TrasportAci Sicuri	Progetti da realizzare	TrasportAci Sicuri	numero corsi e iniziative divulgative realizzate	3 corsi e 1 iniziativa	n.4 corsi e n.2 iniziative divulgative
	Progetti locali deliberati da C.D.	Progetti da realizzare	Digitalizzazione archivio Bollo sicuro	Progettazione, organizzazione e svolgimento dell'attività di Mediazione civile e commerciale	n. 6 mediazioni svolte	n.11 mediazioni svolte

Per quanto riguarda i risultati conseguiti da A.C. Modena si può facilmente notare che quasi tutti gli obiettivi di Ente sono stati raggiunti; bisogna sottolineare il fatto che non è stato possibile affiliare nuove autoscuole ACI Ready2go a causa della situazione di grave difficoltà che la nostra regione, dopo il sisma di maggio 2012, sta ancora attraversando. Per tutti gli altri obiettivi e progetti si rimanda per un dettaglio più approfondito a quanto già ampiamente esposto in sede di relazione finale al Presidente redatta in data 23 Gennaio 2014. dal Direttore di A.C. Modena.

#### **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 ai sensi dell'art. 2427 comma 1 n. 22-bis del Codice Civile.

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 Vi propone di destinare l' utile dell'esercizio 2013 a patrimonio netto.

Vi confermiamo 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  
Ing. Angelo Orlandi

Modena 24 marzo 2013