



NOTA INTEGRATIVA

al bilancio d'esercizio 2018

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 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
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 2018 presenta le seguenti risultanze di sintesi:

risultato economico = € 104.996

totale attività = € 4.258.411

totale passività = € 3.207.253

patrimonio netto = € 1.051.158

Di seguito è riportata una sintesi della situazione patrimoniale ed economica al 31.12.2018 con gli scostamenti rispetto all'esercizio 2017:

Tabella 1.a – Stato patrimoniale

STATO PATRIMONIALE	31.12.2018	31.12.2017	Variazioni
SPA - ATTIVO			
SPA.B - IMMOBILIZZAZIONI			
SPA.B_I - Immobilizzazioni Immateriali	260	2.020	-1.760
SPA.B_II - Immobilizzazioni Materiali	2.311.781	2.408.250	-96.469
SPA.B_III - Immobilizzazioni Finanziarie	521.938	521.938	0
Totale SPA.B - IMMOBILIZZAZIONI	2.833.979	2.932.208	-98.229
SPA.C - ATTIVO CIRCOLANTE			
SPA.C_I - Rimanenze	0	0	0
SPA.C_II - Crediti	370.309	629.023	-258.714
SPA.C_III - Attività Finanziarie			0
SPA.C_IV - Disponibilità Liquide	701.925	408.259	293.666
Totale SPA.C - ATTIVO CIRCOLANTE	1.072.234	1.037.282	34.952
SPA.D - RATEI E RISCONTI ATTIVI	352.198	389.367	-37.169
Totale SPA - ATTIVO	4.258.411	4.358.857	-100.446
SPP - PASSIVO			
SPP.A - PATRIMONIO NETTO	1.051.158	946.159	104.999
SPP.B - FONDI PER RISCHI ED ONERI	40.000	40.000	0
SPP.C - TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAV. SUB.	625.680	654.854	-29.174
SPP.D - DEBITI	1.867.214	2.032.372	-165.158
SPP.E - RATEI E RISCONTI PASSIVI	674.359	685.472	-11.113
Totale SPP - PASSIVO	4.258.411	4.358.857	-100.446

Tabella 1.b – Conto economico

CONTO ECONOMICO	31.12.2018	31.12.2017	Variazioni
A - VALORE DELLA PRODUZIONE	3.080.387	3.096.457	-16.070
B - COSTI DELLA PRODUZIONE	2.896.571	2.968.411	-71.840
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	183.816	128.046	55.770
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-9.647	-9.005	-642
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D)	174.169	119.041	55.128
Imposte sul reddito dell'esercizio	69.173	59.176	9.997
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	104.996	59.865	45.131

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 2018 non ci sono state variazioni 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	2.806.700		2.806.700
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati e finiti			0
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione			0
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			0
5) Altri ricavi e proventi	633.050		633.050
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	3.439.750	0	3.439.750
B - COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	14.600		14.600
7) Spese per prestazioni di servizi	1.331.400		1.331.400
8) Spese per godimento di beni di terzi	60.000		60.000
9) Costi del personale	447.400		447.400
10) Ammortamenti e svalutazioni	180.300		180.300

11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci			0
12) Accantonamenti per rischi			0
13) Altri accantonamenti			0
14) Oneri diversi di gestione	1.283.500		1.283.500
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	3.317.200	0	3.317.200
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	122.550	0	122.550
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
15) Proventi da partecipazioni	8.000		8.000
16) Altri proventi finanziari	2.300		2.300
17) Interessi e altri oneri finanziari:	23.000		23.000
17)- bis Utili e perdite su cambi			0
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-bis)	-12.700	0	-12.700
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
18) Rivalutazioni			0
19) Svalutazioni	3.500		3.500
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18-19)	-3.500	0	-3.500
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D)	106.350	0	106.350
20) Imposte sul reddito dell'esercizio	60.000		60.000
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	46.350	0	46.350

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. Non sono state deliberate dal Consiglio Direttivo nel corso dell'esercizio rimodulazioni del budget.

Tabella 1.3.1.b – Confronto previsione definitiva con consuntivo

Descrizione della voce	Budget Assestato	Conto Economico 2018	Scostamenti
A - VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.806.700	2.541.675	-265.025
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati e finiti			0
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione			0
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			0
5) Altri ricavi e proventi	633.050	538.712	-94.338
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	3.439.750	3.080.387	-359.363
B - COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	14.600	12.042	-2.558
7) Spese per prestazioni di servizi	1.331.400	1.272.198	-59.202
8) Spese per godimento di beni di terzi	60.000	59.405	-595
9) Costi del personale	447.400	351.830	-95.570
10) Ammortamenti e svalutazioni	180.300	127.754	-52.546
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci		0	0
12) Accantonamenti per rischi		0	0
13) Altri accantonamenti		0	0
14) Oneri diversi di gestione	1.283.500	1.073.342	-210.158

TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	3.317.200	2.896.571	-420.629
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	122.550	183.816	61.266
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
15) Proventi da partecipazioni	8.000	5.630	-2.370
16) Altri proventi finanziari	2.300	51	-2.249
17) Interessi e altri oneri finanziari:	23.000	15.328	-7.672
17)- bis Utili e perdite su cambi			0
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-bis)	-12.700	-9.647	3.053
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
18) Rivalutazioni			0
19) Svalutazioni	3.500		-3.500
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18-19)	-3.500	0	3.500
E - PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	106.350		
20) Proventi Straordinari			0
21) Oneri Straordinari			0
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (20-21)	0	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E)	106.350	174.169	67.819
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	60.000	69.173	9.173
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	46.350	104.996	58.646

Per quanto riguarda gli scostamenti tra il budget 2018 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’attività di autoscuola 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 2018 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

Si riporta di seguito il budget degli investimenti / dismissioni 2018 con le relative 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 - <i>investimenti</i>	3.000,00		3.000,00
Software - <i>dismissioni</i>			0,00
Altre Immobilizzazioni immateriali - <i>investimenti</i>			0,00
Altre Immobilizzazioni immateriali - <i>dismissioni</i>			0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	3.000,00	0,00	3.000,00
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI			
Immobili - <i>investimenti</i>	40.000,00	-10.000,00	30.000,00
Immobili - <i>dismissioni</i>			0,00
Altre Immobilizzazioni materiali - <i>investimenti</i>	20.000,00	10.000,00	30.000,00
Altre Immobilizzazioni materiali - <i>dismissioni</i>	-10.000,00		-10.000,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	50.000,00	0,00	50.000,00
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE			
Partecipazioni - <i>investimenti</i>			0,00
Partecipazioni - <i>dismissioni</i>			0,00
Titoli - <i>investimenti</i>			0,00
Titoli - <i>dismissioni</i>			0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	53.000,00	0,00	53.000,00

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.

Si riporta di seguito il budget degli investimenti / dismissioni 2018:

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

Descrizione della voce	Acquisizioni/Alienazioni previste	Acquisizioni/Alienazioni rilevate	Scostamenti
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI			
Software - <i>investimenti</i>	3.000,00		-3.000,00

Software - <i>dismissioni</i>			0,00
Altre Immobilizzazioni immateriali - <i>investimenti</i>			0,00
Altre Immobilizzazioni immateriali - <i>dismissioni</i>			0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	3.000,00	0,00	-3.000,00
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI			
Immobili - <i>investimenti</i>	30.000,00		-30.000,00
Immobili - <i>dismissioni</i>			0,00
Altre Immobilizzazioni materiali - <i>investimenti</i>	30.000,00	25.948,41	-4.051,59
Altre Immobilizzazioni materiali - <i>dismissioni</i>	-10.000,00	-12.200,00	-2.200,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	50.000,00	13.748,41	-36.251,59
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE			
Partecipazioni - <i>investimenti</i>			0,00
Partecipazioni - <i>dismissioni</i>			0,00
Titoli - <i>investimenti</i>			0,00
Titoli - <i>dismissioni</i>			0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	53.000,00	13.748,41	-39.251,59

Le previsioni aggiornata del budget degli investimenti/disinvestimenti sono in linea con quelle effettivamente verificatesi a consuntivo. Per quanto riguarda la dismissione delle altre immobilizzazioni materiali si tratta della cessione di un' auto di servizio Opel Corsa per un valore di euro 2.500 che ha comportato una plusvalenza di pari importo essendo il bene già completamente ammortizzato.

Per quanto riguarda gli acquisti si tratta dell'acquisto di una nuova auto in sostituzione di quella venduta per euro 14.700,00 e, principalmente, di arredi mobili ed accessori per l'ufficio per complessivi euro 11.248,41.

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 2017	ANNO 2018
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 31.12.2017; 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 31.12.2018.

Tabella 2.1.1.b – Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio				Valore in bilancio al 31.12.2017	Dell'esercizio								Valore in bilancio al 31.12.2018
	Costo di acquisto	razioni di legge/ripristini di v	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:	151469		150949		520					260				260
.....														
Totale voce	151469		150949		520					260				260
05 Avviamento														
.....														
Totale voce														
06 Immobilizzazioni in corso ed acconti:														
.....														
Totale voce														
07 Altre														
.....	4500		3000		1500					1500				
Totale voce	4500		3000		1500					1500				
Totale	155969		153949		2020			0		1760			0	260

Per quanto riguarda le immobilizzazioni immateriali nel corso dell'esercizio 2018 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 2017	ANNO 2018
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%
Parcheeggio 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 2018 è stata calcolata nella misura del 50% essendo il primo esercizio di entrata in funzione del bene.

I terreni non sono stati incorporati 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 31.12.2017; 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 31.12.2018.

Tabella 2.1.2.b – Movimenti delle immobilizzazioni materiali

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Costo di acquisto	Rivalutazioni di legge/ ripristini di valore	Ammortamenti	Svalutazioni	bilancio al 31.12.2017	Acquisizioni	Spostamenti da una ad altra voce	Alienazioni / storni	Rivalutazioni di legge/ ripristini di valore	Ammortamenti	giroconto valore contabile	Plusvalnza / minusvalenza	Utilizzo fondi / storni	bilancio al 31.12.2018
01 Terreni e fabbricati:														
.....	2077661		1469385		608.276					23900				584376
Totale voce	2077661		1469385		608276					23900				584376
02 Impianti e macchinari:														
.....	747016		728123		18894	460	1106			10014				10446
Totale voce	747016		728123		18894	460	1106			10014				10446
03 Attrezzature industriali e commerciali:														
Totale voce														
04 Altri beni: autovetture, mobili macch.uff.														
Concessione trentennale Parch.Policlinico	2682095		901015		1781079	25488	-368	12200		89240		2500	12200	1716959
Totale voce	2685095		901015		1781079	25488	-368	12200		89240		2500	12200	1716959
05 Immobilizzazioni in corso ed acconti:														
Totale voce														0
Totale	5506772		3098523		2408249	25948	738	12200		123154		2500	12200	2311781

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 un'auto di servizio Opel Corsa per un valore di euro 2.500 che ha comportato una plusvalenza di pari importo essendo il bene già completamente ammortizzato.

Per quanto riguarda gli acquisti si tratta dell'acquisto di una nuova auto in sostituzione di quella venduta per euro 14.700 e, principalmente, di arredi mobili ed accessori per l'ufficio per complessivi euro 11.248.

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 31.12.2018; 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 31.12.2018

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 31.12.2017	Dell'esercizio					Valore in bilancio al 31.12.2018
	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...	9115			9115						9115
Totale voce										
Totale	521938			521938						521938

Automobile Club Modena detiene il 100% della società Aciservice Modena S.r.l.; la società di servizi dell'Ente; tale partecipazione è iscritta al costo storico e non si ravvisa la necessità di operare svalutazioni stante l'esistenza di un patrimonio netto contabile superiore a tale valore alla data di riferimento dell'ultimo bilancio approvato (31.12.2017 patrimonio netto euro 641.501).

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 1.574,91 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
Totale								

I dati di cui sopra si riferiscono per la società controllata Aciservice Modena S.r.l. alla data dell'ultimo bilancio approvato (esercizio 2017). Peraltro la controllata si appresta ad approvare anche per il 2018 un bilancio in utile (euro 52.697) con cui il patrimonio netto si porta ad euro 694.197 al 31.12.2018.

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	61.433	1.659	10%	1.574,91
Sara Assicurazioni S.p.a.	Roma	54.675.000	595.223.054	60.846.762	0,01%	7.540,27
Totale						9.115,18

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 2017.

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

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	
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 31.12.2017	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2018
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 sin dall' 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									
Il Crediti									
01 verso clienti:									
Ufficio soci, fatture da emettere, Assistenza	526.956		45.158			148.007		2.500	331.291
Totale voce	526.956		45.158			148.007		2.500	331.291
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	47.078					16.097			30.981
Totale voce	47.078					16.097			30.981
04-ter imposte anticipate:									
Crediti per imposte anticipate									
Totale voce									
05 verso altri:									
.....	100.150			92.113					8.037
Totale voce	100.150			92.113					8.037
Totale	674.184		45.158	92.113		164.104		2.500	370.309

Per quanto riguarda il valore dei crediti verso clienti questi risultano riallineati a valori piu' ordinari rispetto all'esercizio precedente: tutte le attività svolte nei confronti dei concessionari per le pratiche automobilistiche sono comunque integralmente coperte da garanzie bancarie e fidejussioni a favore dell'Ente.

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	331.291			331.291
Totale voce	331.291			331.291
02 verso imprese controllate				
Totale voce				
03 verso imprese collegate				
Totale voce				
04-bis crediti tributari : per IRES a rimborso Inail, acconti ires e irap, ritenute su interessi attivi	30.981			30.981
Totale voce	30.981			30.981
04-ter imposte anticipate Crediti per imposte anticipate				
Totale voce				
05 verso altri Crediti diversi	8.037			8.037
Totale voce	8.037			8.037
Totale	370.309			370.309

I crediti indicati sono tutti crediti a breve termine.

Tabella 2.2.2.a3 – Analisi di anzianità dei crediti

Descrizione	ANZIANITÀ														Totale crediti lordi	Totale svalutazioni	Valori in bilancio	
	Esercizio 2018 N		Esercizio 2017 N		Esercizio 2016 N-2		Esercizio 2015 N-3		Esercizio 2014 N-4		Esercizio 2013 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:	356170	2.500	0	2.500	9607	20000	10116	0	1169	0	0	1488	1887	21170	378949	47.658	331.291	
.....																		
Totale voce	356170	2500	0	2500	9607	20000	10116	0	1169	0	0	1488	1887	21170	378949	47658	331291	
02 verso imprese controllate																		
.....																		
Totale voce																		
03 verso imprese collegate																		
.....																		
Totale voce																		
04-bis crediti tributari	5251,8												25729		30980,78		30.981	
.....																		
Totale voce	5251,8	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	25729	0	30980,78	0	30980,8	
04-ter imposte anticipate	0																	
.....																		
Totale voce																		
05 verso altri	8037														8037		8037	
.....																		
Totale voce	8037	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	8037	0	8037	
Totale	369459	2500	0	2500	9607	20000	10116	0	1169	0	0	1488	27616	21170	417966,78	47658	370309	

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.

Tutti questi crediti risultano comunque ampiamente coperti dal valore del fondo svalutazione crediti.

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 31.12.2017	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2018
01 Depositi bancari e postali:				
banca c/c e banco posta	390.995	10.515.483	10.216.001	690.476
Totale voce	390.995	10.515.483	10.216.001	690.476
02 Assegni:				
Totale voce				
03 Denaro e valori in cassa:				
Casse	17.264	1.495.489	1.501.304	11.449
Totale voce	17.264	1.495.489	1.501.304	11.449
Totale	408.258			701.925

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 31/12/2018 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 31.12.2017	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2018
I Riserve:				
Riserve tassate varie	92.962			92.962
Totale voce	92.962			92.962
II Utili (perdite) portati a nuovo	793.334	59.866		853.200
III Utile (perdita) dell'esercizio	59.866	45.130		104.996
Totale	946.162	104.996		1.051.158

L'incremento del patrimonio netto è dovuto essenzialmente all'accantonamento dell'utile dell'esercizio 2017 per euro 59.866 nella voce "utili portati a nuovo" oltre all'incremento di euro 45.130 rispetto all'utile dell'esercizio 2017.

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 31.12.2017	Utilizzazioni	Accantonamenti	Saldo al 31.12.2018
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 2018 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 31.12.2017	Utilizzazioni	Incrementi	Quota dell'esercizio	Adeguamenti	Saldo al 31.12.2018	DURATA RESIDUA		
						Entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successivo prima di 5 anni	Oltre 5 anni
654.854	44.268		15.094		625.680	77.296	454.101	94.283

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 2 dipendenti dimessi nel periodo 2016 – 2017 per quali deve essere ultimato il pagamento del TFR.

2.6 DEBITI

Criterio di valutazione

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

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

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

I debiti sono iscritti al valore nominale.

Analisi dei movimenti

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

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

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

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

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

Tabella 2.6.a1 – Movimenti dei debiti

PASSIVO				
D. Debiti				
04 debiti verso banche:				
Mutui passivi bancari	1.324.675		103.896	1.220.779
Totale voce	1.324.675	-	103.896	1.220.779
05 debiti verso altri finanziatori:				
.....				
Totale voce				
06 acconti:				
.....				
Totale voce				
07 debiti verso fornitori:				
Fornitori di beni e servizi	528.050		4.019	524.031
Totale voce	528.050	-	4.019	524.031
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	33.792		7.001	26.791
Totale voce	33.792	-	7.001	26.791
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:				
Inps, inail ed inpdap	19.839		8.778	11.061
Totale voce	19.839	-	8.778	11.061
14 altri debiti:				
Debiti diversi	126.014		41.462	84.552
Totale voce	126.014	-	41.462	84.552
Totale	2.032.370	-	165.156	1.867.214

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 rimborsato dalla società controllata Aciservice Modena S.r.l. che gestisce tale parcheggio. I debiti verso istituti di previdenza sono in linea con quelli dell'esercizio precedente. Per quanto riguarda i debiti diversi sono in linea rispetto all'esercizio precedente.

Tabella 2.6.a2 – Analisi della durata residua dei debiti

PASSIVO	Importo	Importo	Importo	Natura della garanzia prestata	Soggetto prestatore	Totale
D. Debiti						
04 debiti verso banche:						
Mutui passivi bancari	103897	415584	701299	Ipoteca	Ac Modena	1220780
Totale voce	103897	415584	701299			1220780
05 debiti verso altri finanziatori:						
.....						
Totale voce						
06 acconti:						
.....						
Totale voce						
07 debiti verso fornitori:						
Fornitori di beni e servizi	528050					528050
Totale voce	528050	0	0	0	0	528050
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	26791					26791
Totale voce	26791	0	0	0	0	26791
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:						
Inps inail ed inpdap	11061					11061
Totale voce	11061	0	0	0	0	11061
14 altri debiti:						
Debiti diversi	126014					1264014
Totale voce	126014	0	0	0	0	1264014
Totale	795813	415584	701299	0	0	3050696

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 2018 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

Descrizione	ANZIANITA							Esercizi precedenti	Totale
	Esercizio 2018 N	Esercizio 2017 N-1	Esercizio 2016 N-2	Esercizio 2015 N-3	Esercizio 2014 N-4	Esercizio 2013 N-5			
PASSIVO									
D. Debiti									
04 debiti verso banche:							1.220.779		1.220.779
Totale voce							1.220.779		1.220.779
05 debiti verso altri finanziatori:									
Totale voce									
06 acconti:									
Totale voce									
07 debiti verso fornitori:	524.031								524.031
Totale voce	524.031								524.031
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:	26.791								26.791
Totale voce	26.791								26.791
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:	11.061								11.061
Totale voce	11.061								11.061
14 altri debiti:	84.552								84.552
Totale voce	84.552								84.552
Totale	646.435						1.220.779		1.867.214

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 2018, 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

RATEI E RISCONTI ATTIVI				
	Saldo al 31.12.2017	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2018
Ratei attivi:				
Totale voce				
Risconti attivi:				
Risc.attivi fitti passivi	2.472	9		2.482
Risc. Attivi su premi ass.	4.799		119	4.680
Risc.attivi aliquote aci	382.096		37.060	345.036
Totale voce	389.367	9	37.178	352.198
Totale	389.367		37.178	352.198

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

2.7.2 RATEI E RISCONTI PASSIVI

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

Analisi dei movimenti

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

Tabella 2.7.2 – Movimenti dei ratei e risconti passivi

RATEI E RISCONTI PASSIVI				
	Saldo al 31.12.2017	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2018
Ratei passivi:				
Totale voce				
Risconti passivi:				
Risconti pass. quote sociali	679.033		11.220	667.813
Risconti pass. fitti attivi	5.849	104	0	5.953
Risconti passivi vari	590	3	0	593
Totale voce	685.472	107	11.220	674.359
Totale	685.472	107	11.220	674.359

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

2.8 CONTI D’ORDINE

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

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

2.8.1 RISCHI ASSUNTI DALL’ENTE

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

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

GARANZIE PRESTATE DIRETTAMENTE

✓ Fidejussioni

Non sussiste il presupposto.

✓ Garanzie reali

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

Tabella 2.8.1.a2 – Garanzie reali

Soggetto beneficiario	Valore ipoteca 31/12/2017	Valore ipoteca 31/12/2018
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 31/12/2018 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 seguito dell'entrata in vigore del DI 139/2015 sono state apportate diverse modifiche agli schemi di stato patrimoniale e conto economico, tra cui l'abrogazione dell'area straordinaria del conto economico.

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

Tabella 3.1.1 – Risultati di sintesi

	Esercizio 2017	Esercizio 2018	Scostamenti
Gestione Caratteristica	128.046	183.816	55770,00
Gestione Finanziaria	-9.005	-9647	642,00

	Esercizio 2017	Esercizio 2018	Scostamenti
Risultato Ante-Imposte	119.041	174.169	55.128

Il risultato della **gestione caratteristica** ha subito un incremento rispetto all'esercizio 2017 in quanto a fronte di un valore della produzione in leggero calo sono diminuite in modo piu' marcato alcune voci del costo del personale 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 leggermente diminuito rispetto all'esercizio precedente; sono rimasti in linea rispetto all'esercizio precedente gli interessi attivi su conto corrente bancario e quelli passivi; sono diminuiti gli interessi passivi sul mutuo di 2.000.000 di euro stipulato dall'Ente per la costruzione del Parcheggio Policlinico ed infine sono 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 2018	Scostamenti
2.596.670	2.541.675	-54.995

I ricavi delle vendite e delle prestazioni comprendono i ricavi tipici dell'attività dell'Ente quali le quote sociali, i proventi dell'assistenza automobilistica, i proventi dell'autoscuola e le

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

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

Non sussiste il presupposto.

A3 - Variazione dei lavori in corso su ordinazione

Non sussiste il presupposto.

A4 - Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

Non sussiste il presupposto.

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

Esercizio 2017	Esercizio 2018	Scostamenti
499.788	538.715	38.927

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 2018 è aumentato rispetto all'esercizio precedente a causa di un leggero incremento degli affitti attivi e dei proventi diversi.

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 2018	Scostamenti
11.534	12.042	508

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

B7 - Per servizi

Esercizio 2017	Esercizio 2018	Scostamenti
1.213.422	1.272.198	58.776

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 principalmente dovuto all'incremento delle attività di supporto fornite dalla controllata Aci Service Srl nell'attesa di concludere i concorsi per la copertura parziale della pianta organica. Sono inoltre leggermente aumentati i costi relativi all'assistenza legale e quelli per i compensi dei collaboratori dell'autoscuola della sede.

B8 - Per godimento di beni di terzi

46.857	59.405	12.548
--------	--------	--------

Si tratta dei costi per i noleggi di impianti ed attrezzature varie e per gli affitti passivi. Tali valori sono aumentati rispetto all'esercizio precedente in particolare per l'aumento di spese condominiali per manutenzione.

B9 - Per il personale

Esercizio 2017	Esercizio 2018	Scostamenti
409.783	351.830	-57.953

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

Il decremento di tale voce di costo è dovuto al fatto che nell'esercizio 2018 quattro dipendenti sono cessati dall'incarico per pensionamento anticipato . Anche il costo degli incentivi liquidati ai dipendenti sulla base degli obiettivi raggiunti , come da CCI, è diminuito rispetto all'esercizio precedente generando un risparmio di costi.

Tabella di dettaglio importi costituenti i costi del personale:

Tipologia costo	2018
Stipendi impiegati, operai ed istruttori	122.895
Straordinario impiegati, operai ed istruttori	7.556
Contributi sociali su stipendi e salari	42.250
Accantonamento TFR	15.094
Costi per indennità integrativa	26.148
Incentivi come da CCI 2015	24.630
Altri costi del personale	36.483
Personale comandato ACI	76.774
Totale	351.830

B10 - Ammortamenti e svalutazioni

Esercizio 2017	Esercizio 2018	Scostamenti
139.211	127.754	11.457

Per quanto riguarda gli ammortamenti sono in calo rispetto ai valori dell'esercizio precedente in quanto sono terminati i cicli di ammortamento su alcuni fabbricati, attrezzature ed impianti.

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

Esercizio 2017	Esercizio 2018	Scostamenti
0,00	0,00	0,00

Voce non presente.

B12 - Accantonamenti per rischi

Esercizio 2017	Esercizio 2018	Scostamenti
0,00	0,00	0,00

Per l'esercizio 2015 non è stato previsto alcun accantonamento 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 2018	Scostamenti
1.147.604	1.073.342	-74.262

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 1.007.734 ad euro 901.618, come si può desumere anche dal contestuale decremento dei ricavi. Nel dettaglio della voce rimangono in linea la maggior parte dei costi; le differenze più sostanziali si sono realizzate nei i costi per l'iva da promiscuo che passa da 53.461 del 2017 a 67.283 del 2018.

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 2018	Scostamenti
6.581	5.630	-951

Si tratta della distribuzione di dividendi deliberata dall'Assemblea degli Azionisti della Società Sara Assicurazioni S.p.a. nel corso dell'esercizio 2018 in leggero calo rispetto all'esercizio precedente.

C16 - Altri proventi finanziari

Esercizio 2017	Esercizio 2018	Scostamenti
968,00	51,00	-917,00

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 2018	Scostamenti
16.554,00	15.328,00	1.226,00

In questa voce sono compresi gli interessi passivi su mutui e finanziamenti passati da euro 16.554 del 2017 a euro 15.328 del 2018.

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 2018	Scostamenti
0	0	0

Voce non presente.

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 2018	Scostamenti
59.176,00	69.173,00	9.997,00

Per quanto riguarda le imposte nel dettaglio sono state le seguenti: esercizio 2018 Ires di competenza € 56.206 Irap € 12.967, esercizio 2017 Ires di competenza € 42.440 Irap € 16.736,00.

3.2 DESTINAZIONE/COPERTURA DEL RISULTATO ECONOMICO

L'Ente nel corso dell'esercizio 2018 ha prodotto un utile di € 104.996 che intende destinare ad accantonamento nella voce " Utili portati a nuovo". In sede di delibera di

Consiglio Direttivo e di approvazione del bilancio verrà nuovamente proposta la destinazione a nuovo dell'utile del 2018.

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 31.12.2017	Incrementi	Decrementi	Risorse al 31.12.2018
Tempo indeterminato	7		4	3
Tempo determinato	4	1	4	1
Personale in utilizzo da altri enti				
Personale distaccato presso altri enti				
Totale	11			4

Nel corso dell'esercizio 2018, quattro dipendenti a tempo indeterminato di ACI Modena sono cessati e dal servizio per il pensionamento a causa di raggiunti limiti di età in data 20/04/2018, 30/04/2018, 10/06/2018, 31/07/2018; 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	2
B	4	1
A	0	0
Totale	12	3

La dotazione Organica dell'Ente al 31/12/2018 presenta una consistenza di 3 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
Consiglio Direttivo (Presidente)	6.615,00
Collegio dei Revisori dei Conti	5.617,00
Totale	12.232,00

Per quanto riguarda i componenti del Consiglio Direttivo, nell'esercizio 2018 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 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.

PIANO INDICATORI PER ATTIVITA'												
Missioni federazioni aci	Attività AC	Codice COFOG	B6) Acquisto prodotti finiti e merci	B7) Spese per prestazioni servizi	B8) Spese per godimento o beni di terzi	B9) Costi del personale	B10) Ammortamenti e svalutazioni	B11) Variazioni rimanenze e Mat.primarie	B12) Accantonamento rischi ed oneri	B13) Altri accantonamenti	B14) Oneri diversi di gestione	Totale costi della produzione
Sviluppo attività associativa	Attività associativa	4.5.1	12.042	454.047							901.618	1.367.707
Consolidamento servizi delegati	Tasse automobilistiche	4.5.1										0
Consolidamento servizi al cittadino	Assistenza automobilistica	4.5.1		82.312		184.477						266.789
Rafforzamento servizi educazione - sicurezza stradale e guida sicura	Autoscuola	4.5.1		93.377		50.148	8.756					152.281

Giovani e sport	Attività ricreative e sport	8.1.1		29.913										29.913
Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Mobilità e sicurezza stradale	4.5.1												0
Ottimizzazione organizzativa	Struttura	1.6.1		612.549	59.405	117.205	118.998					171.724		1.079.881
			12.042	1.272.198	59.405	351.830	127.754	0	0	0	0	1.073.342		2.896.571

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 Mat.prime	B12) Accantonamento rischi ed oneri	B13) Altri accantonamenti	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					1.500
									1.500					1.500

Tabella 4.4.3 – Piano obiettivi per indicatori

PIANO DEGLI OBIETTIVI PER INDICATORI						
Missioni Federazione ACI	Progetti AC	Area strategica	Tipologia progetto	Indicatore di misurazione	Target previsto 2018	Target realizzato 2018
Economico finanziaria	Equilibrio finanziario	struttura	nazionale	riduzione indebitamento netto scaduto verso ACI	66,66%	nessun indebitamento

Economico finanziaria	MOL	struttura	nazionale	valore Mol	> o = 0	311.570
Sviluppo attività associativa	Sviluppo attività associativa	soci	nazionale	numero soci al netto Aci Global e Sara	33.138	33.290
Sviluppo attività associativa	Sviluppo qualitativo del portafoglio	soci	nazionale	tessere a rinnovo automatico	12.892	13.581
Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Ready to Go	Autoscuola	nazionale	autoscuole affiliate	mantenimento del nr delle autoscuole affiliate e giudizio di qualità di 90/100	si
Ottimizzazione organizzativa	completezza informazioni	soci	nazionale	percentuale di email acquisite rispetto alla produzione diretta di tessere individuali anno 2018	48%	43%
Club Aci 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	assolvimento obblighi legge 190 in materia di trasparenza, valutazione e merito della P.A. e del piano triennale 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 prepone di portare a nuovo l'utile dell'esercizio 2018 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 lì, 29 marzo 2019