



AUTOMOBILE CLUB REGGIO EMILIA
NOTA INTEGRATIVA
al bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2016

Il bilancio di esercizio dell'Automobile Club Reggio Emilia 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 Reggio Emilia deliberato dal Consiglio Direttivo in data 29 settembre 2009 in applicazione dell'art. 13, comma 1, lett. o) del D.lgs. 29.10.1999, n. 419 ed approvato con provvedimento Presidenza del Consiglio dei Ministri – Dipartimento per lo Sviluppo e la Competitività del Turismo del 12/07/2010 di concerto con il Ministero dell'Economia e Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, con provvedimento 11/03/2010, e secondo le modifiche apportate dal DLgs n.139/2015 (cd. Decreto Bilanci), come da nota D.A.F. Automobile club d'Italia del 14/10/2016.

L'Automobile Club, 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 Reggio Emilia 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 Reggio Emilia per l'esercizio 2015 presenta le seguenti risultanze di sintesi:

- **risultato economico = €418.310**
- **risultato prima delle imposte= €648.196**
- **totale attività = € 13.332.346**
- **totale passività = €4.200.763**
- **patrimonio netto contabile (privo del risultato d'esercizio)= € 8.713.273**

2. ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE

2.1 IMMOBILIZZAZIONI

2.1.1 IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Criterio di valutazione

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori e rettificato delle perdite durevoli di valore accertate alla data di chiusura dell'esercizio.

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

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

Tabella 2.1.1.a – Aliquote di ammortamento

TIPOLOGIA CESPITE	%	
	ANNO 2016	ANNO 2015
MARCHIO	20	20
LICENZE SOFTWARE	20	20
COSTI PLURIENNALI	10	-

Si precisa che la quota di ammortamento sugli acquisti effettuati nel corso dell'anno 2016 è stata calcolata nella misura del 20%.

Analisi dei movimenti

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

Il valore di 600 € al costo d'acquisto riguarda il marchio "Scuderia Tricolore"; il valore di € 5.453 riguarda l'acquisto di licenze e software necessari al funzionamento dei vari uffici e delegazioni dell'AC (il maggior valore dell'esercizio precedente ricomprende anche €8.813 quale importo dovuto a titolo di rivalsa a Sara Assicurazioni a norma dell'art. 37 dell'A.N.A.-2003 per l'Agenzia Principale Sara Assicurazioni di Scandiano).

Tabella 2.1.1.b – Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio				Valore in bilancio al 31.12.2015	Dell'esercizio								Valore in bilancio al 31.12.2016
	Costo di acquisto	Rivalutazioni di legge/ ripristini di valore	Amm.ti	Svalutaz.		Acquisizioni	Spostamenti da una ad altra voce	Alienazioni / storni	Rivalutazioni di legge/ ripristini di valore	Amm.ti	Svalutaz.	Plusv / minus.	Utilizzo fondi / storni	
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:	600		600		0					0				0
Totale voce	600		600		0					0				0
05 Avviamento														
Totale voce														
06 Immobilizzazioni in corso ed acconti:														
Totale voce														
07 Altre	27500		4714		22786	5453				5182				23057
Totale voce	27500		4714		22786	5453				5182				23057
Totale	28100		5314		22786	5453				5182				23057

2.1.2 IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Criterio di valutazione

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensivo degli oneri accessori e dei costi diretti e indiretti per la quota ragionevolmente imputabile al bene e rettificato delle perdite durevoli di valore accertate alla data di chiusura dell'esercizio.

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

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

Tabella 2.1.2.a – Aliquote di ammortamento

TIPOLOGIA CESPITE	%	
	ANNO 2016	ANNO 2015
IMMOBILI	2	2
MOBILI UFFICIO	12	12
MACCHINE UFFICIO	18	18
IMPIANTI	10	10
AUTOMEZZI	20	20

Analisi dei movimenti

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

Le acquisizioni di immobili materiali dell'esercizio si riferiscono alle opere per il rinnovo della certificazione incendi presso l'autorimessa in via San Rocco (RE) e per l'adeguamento e sostituzione di apparecchi illuminanti e luci d'emergenza al piano -2 dell'autorimessa in via Caprera; in altre immobilizzazioni materiali -€12.557- per macchine e mobili ad uso ufficio (sede e delegazioni territoriali); per €8.184 in servizi attinenti alla procedura negoziata per l'aggiudicazione del "servizio di progettazione di fattibilità tecnica ed economica e definitiva dell'intervento di recupero degli immobili di proprietà in via Secchi (RE)", come da atto di accordo sottoscritto con il Comune. Le alienazioni alla voce terreni e fabbricati riguardano la vendita di posti auto dell'autorimessa San Rocco alla CCIAA di Reggio Emilia. Le alienazioni alla voce altri beni riguardano la dismissione di fotocopiatrici non più funzionali per le normali attività d'ufficio.

Tabella 2.1.2.b – Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio				Valore in bilancio al 31.12.2015	Dell'esercizio							Valore in bilancio al 31.12.2016	
	Costo di acquisto	Rivalutaz. di legge/ ripristini di valore	Amm.ti	Svalutaz.		Acquisiz.	Spostam. da una ad altra voce	Alienazioni / storni	Rivalutaz. di legge/ ripristini di valore	Amm.ti	Svalutaz.	Plusv. / minus.		Utilizzo fondi / storni
01 Terreni e fabbricati:	10188399		3373370		6815029	128642		11712		159021		154274	153289	6773923
Totale voce	10188399		3373370		6815029	128642		11712		159021		154274	153289	6773923
02 Impianti e macchinari:	361495		324554		36941	6873				15260				28554
Totale voce	361495		324554		36941	6873				15260				28554
03 Attrezzature industriali e commerciali:														
Totale voce														
04 Altri beni:	681690		614563		67126	5684		5245		10363		-493	5235	61944
Totale voce	681690		614563		67126	5684		5245		10363		-493	5235	61944
05 Immobilizzazioni in corso ed acconti:	0				0	8184				164				8020
Totale voce	0				0	8184				164				8020
Totale	11231584		4312487		6919096	149383		16957		184808		153781	148054	6872441

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.

Tabella 2.1.3.a1 – Movimenti delle partecipazioni

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio			Valore in bilancio al 31.12.2015	Dell'esercizio					Valore in bilancio al 31.12.2016
	Costo di acquisto	Rivalutaz. di legge/ ripristini di valore	Svalutazioni		Acquisizioni	Spostam. da una ad altra voce	Alienazioni	Rivalutaz. di legge/ ripristini di valore	Svalutazioni	
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE										
01 Partecipazioni in:										
a. imprese controllate:	503.292		10.329	492.963						492.963
...										
Totale voce	503.292		10.329	492.963						492.963
b. imprese collegate:										
...										
Totale voce										
Totale										

L'AC possiede una partecipazione totalitaria nella società ACISERVICE REGGIO SRL SOCIETA' A SOCIO UNICO, con sede in Reggio Emilia, Viale Magenta 1/D, capitale sociale di € 103.300. La partecipazione è iscritta per un importo di € 503.292, rettificata dal fondo svalutazione partecipazioni per € 10.329. Pertanto il valore netto della partecipazione iscritta in bilancio assomma ad € 492.963.

Tabella 2.1.3.a2 – Informativa sulle partecipazioni controllate

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 Reggio Srl società socio unico	RE Viale Magenta 1/d	103.300	589.938*	89.372	100%	589.938	492.963	96.975

*Il valore del Patrimonio Netto è espresso al netto dell'utile dell'esercizio 2016.

Il progetto di bilancio della società controllata al 31 dicembre 2016 chiude con un utile di esercizio pari a Euro 89.372. Il Patrimonio netto è privo del risultato d'esercizio 2016. La quota posseduta, corrispondente al 100% del capitale sociale, è iscritta per un importo di Euro 503.292, rettificata dal fondo svalutazione partecipazioni per Euro 10.329. Pertanto il valore netto della partecipazione assomma ad Euro 492.963

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
Sara Assicurazioni SpA	Roma	54.675.000	542.756.268*	60.369.307	<0,005%	754

*Il valore del Patrimonio Netto è espresso al netto del risultato d'esercizio 2016.

L'AC detiene n. 405 azioni privilegiate della società Sara Assicurazioni SpA.

Deteneva, altresì, il 14,8% del "Consorzio Automobile club dell'Emilia Romagna" (costituito nel 2012 da n. 7 Automobile club della Regione Emilia Romagna per la gestione delle attività di mediazione e conciliazione civile e commerciale). Il Consorzio è stato posto in liquidazione, con effetto dal giorno 16/12/2015, per volontà dell'Assemblea dei consorziati con atto notarile del 17/11/2015. L'esercizio in chiusura al 31/12/2016 non riporta pertanto la partecipazione in questione

CREDITI

Criteria di valutazione

I crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzo.

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	
02 Crediti									
a. verso imprese controllate:	250.000					250.000			0
...									
Totale voce	250.000					250.000			0
b. verso imprese collegate:									
...									
Totale voce									
c. verso controllanti									
...									
Totale voce									
d. verso altri	913								913
...									
Totale voce	913								913
Totale	250913								913

Crediti finanziari verso società controllate:

Nell'esercizio 2016 il credito finanziario verso imprese controllate (ammontante ad Euro 250.000) è stato completamente ripianato da Aciservice Reggio Srl. Il valore residuale di €913 si riferisce a depositi cauzionali vs terzi.

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 specifico.

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. Lo scostamento è dovuto principalmente al valore di chiusura dell'esercizio 2016 su rimanenze omaggi sociali rispetto al 2015. Gli omaggi vengono comunque destinati ai Soci anche nel corso dell'anno 2017.

Tabella 2.2.1.– Movimenti delle rimanenze

ATTIVO CIRCOLANTE – RIMANENZE

Descrizione	Saldo al 31.12.2015	Increment i	Decrement i	Saldo al 31.12.2016
01 Materie prime, sussidiarie e di consumo:	23.803		3.290	20.513
Totale voce	23.803		3.290	20.513
02 Prodotti in corso di lavoraz. e semilavorati:				
Totale voce				
04 Prodotti finiti e merci:	0			0
Totale voce	0			0
05 Acconti				
Totale voce				
Totale	23.803		3.290	20.513

2.2.2 CREDITI

Criterio di valutazione

I crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzo ottenuto rettificando il valore nominale con il relativo fondo svalutazione ritenuto adeguato alle perdite ragionevolmente prevedibili.

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.

Il saldo al 31/12/2016 è di €1.283.619, con una variazione positiva di €272.559 rispetto all'esercizio precedente, determinata dalla somma algebrica degli incrementi e dei decrementi verificatesi in corso d'esercizio.

I crediti verso clienti, che si incrementano di €154.354 rispetto all'esercizio 2015, riguardano

principalmente le seguenti voci: €450.000 circa per il valore complessivo dell'ufficio assistenza (+€100.000 circa sul valore al 31/12/2015), relativi al maggior numero di pratiche fatturate nell'ultimo periodo dell'esercizio dal servizio di assistenza automobilistica per concessionarie di autoveicoli e per privati; €197.000 circa per l'ufficio amministrazione (+€88.000 circa rispetto al precedente esercizio), relativi principalmente a crediti diversi, tra cui fitti immobili, Aciinformatica ed ACI per compensi da riscossione tasse automobilistiche; €79.000 per fatture da emettere (-16.000€ circa), principalmente nei confronti di Sara Assicurazioni, delegazioni indirette e di ACI. La quota di svalutazione crediti dell'esercizio è di -€5.417, mentre il Fondo rischi su crediti è di -€81.469.

In relazione alla voce crediti Vs. imprese controllate, l'importo di €250.049 (valore analogo all'esercizio 2015) si riferisce sostanzialmente alla fattura da emettere per il canone di locazione (€244.330) inerente il parcheggio in via Caprera gestito da Aciservice Srl in base agli accordi contrattuali con Esselunga Spa.

I crediti tributari sono azzerati per un valore di €25.174 rispetto al 2015.

I crediti vs altri nel corso dell'esercizio aumentano di €138.773, passando da €248.612, registrati a fine 2015, ad €387.385 al 31/12/2016. Le voci più significative di tale importo complessivo sono: €78.275 per riscossione tasse automobilistiche (+€9.474 rispetto all'esercizio 2015); €12.531 (valore in linea con il precedente esercizio) per anticipazioni al funzionario delegato per l'operatività dell'ufficio assistenza automobilistica; €269.711 (+€120.000 circa) per anticipazioni clienti dell'ufficio assistenza automobilistica su formalità accettate a fine esercizio e fatturate ad inizio 2017.

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.

Si precisa che tali crediti risultano quasi interamente incassati nel 1° trimestre 2017 e si ritiene che la parte residua venga incassata nell'esercizio 2017.

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

La tabella 2.2.2.a3 riporta distintamente per ciascuna voce dei crediti dell'attivo circolante l'anzianità che questi hanno rispetto alla data di insorgenza, specificandone l'importo rispetto alle seguenti diverse annualità: 2016; 2015; 2014; 2013; 2012. I crediti relativi all'esercizio 2016 risultano prudenzialmente svalutati per un valore complessivo di €59.025.

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:	575.452		83.621	157.619				3.265	646.185
.....									
Totale voce	575.452			157.619				3.265	646.185
02 verso imprese controllate:	248.708			1.341					250.049
.....									
Totale voce	248.708			1.341					250.049
03 verso imprese collegate:									
.....									
Totale voce									
04-bis crediti tributari:	25.174					25.174			0
.....									
Totale voce	25.174					25.174			0
04-ter imposte anticipate:									
.....									
Totale voce									
05 verso altri:	248.612			138.773					387.385
.....									
Totale voce	248.612			138.773					387.385
Totale	1.097.946			297.733		25.174			1.283.619

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	
ATTIVO CIRCOLANTE				
Il Crediti				
01 verso clienti:	646.185			646.185
Totale voce	646.185			646.185
02 verso imprese controllate	250.049			250.049
Totale voce	250.049			250.049
03 verso imprese collegate				
Totale voce				
04-bis crediti tributari				
Totale voce				
04-ter imposte anticipate				
Totale voce				
05 verso altri	387.385			387.385
Totale voce	387.385			387.385
Totale	1.283.619			1.283.619

Tabella 2.2.2.a3 – Analisi di anzianità dei crediti

Descrizione	ANZIANITÀ														Totale crediti lordi	Totale svalutaz.	Valori in bilancio	
	Esercizio 2016		Esercizio 2015		Esercizio 2014		Esercizio 2013		Esercizio 2012		Esercizio 2011		Esercizi precedenti					
ATTIVO CIRCOLANTE	Importo	Svalutaz.	Importo	Svalutaz.	Importo	Svalutaz.	Importo	Svalutaz.	Importo	Svalutaz.	Importo	Svalutaz.	Importo	Svalutaz.				
II Crediti																		
01 verso clienti:	705.210	59.025	3.265	3.265	0	0	7.325	7.325	2.271	2.271	910	910	14.090	14.090	733.071	86.886	646.185	
Totale voce	705.210	59.025	3.265	3.265	0	0	7.325	7.325	2.271	2.271	910	910	14.090	14.090	733.071	86.886	646.185	
02 verso imprese controllate																		
Totale voce																		
03 verso imprese collegate	250.049														250.049		250.049	
Totale voce	250.049														250.049		250.049	
04-bis crediti tributari																		
Totale voce																		
04-ter imposte anticipate																		
Totale voce																		
05 verso altri	387.385														387.385		387.385	
Totale voce	387.385														387.385		387.385	
Totale	1.342.644	59.025	3.265	3.265	0	0	7.325	7.325	2.271	2.271	910	910	14.090	14.090	1.370.505	86.886	1.283.619	

2.2.3 DISPONIBILITÀ 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 - DISPONIBILITÀ LIQUIDE

Descrizione	Saldo al 31.12.2015	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2016
01 Depositi bancari e postali:	3.891.186	378.812		4.269.998
Totale voce	3.891.186	378.812		4.269.998
02 Assegni:				
Totale voce				
03 Denaro e valori in cassa:	2.811	5.344		8.155
Totale voce	2.811	5.344		8.155
Totale	3.893.997	384.156		4.278.153

L'attivo circolante si è incrementato di €384.356 nel corso dell'esercizio 2016, in parte per la maggiore liquidità generata dai servizi in corso d'anno, in parte per l'estinzione in corso d'esercizio del finanziamento alla società controllata Aciservice Reggio per un valore di €250.000, in parte per la vendita di posti auto presso l'autorimessa in via San Rocco (con Atto di compravendita del 28/11/2016) per un valore di € 165.000. La disponibilità liquida è stata assorbita in attività di investimento su immobili materiali per un valore di €149.383, contro €79.910 dell'esercizio 2015.

In relazione al valore complessivo, si specifica che risulta essere così composto: depositi bancari €2.023.439; conti correnti presso l'istituto cassiere €2.192.689; conto corrente postale per l'ufficio assistenza automobilistica e per l'ufficio soci per €37.772 per i versamenti tramite bollettini postali agli Organismi di riferimento; conto corrente bancario per carte di credito e per il servizio "Bollo Facile", per il pagamento della tassa automobilistica dei Soci aderenti al servizio, per €7.549; da altre voci di modesta entità, tra cui fondi cassa per il funzionamento degli uffici per un totale di €8.155. Si evidenzia che lo Statuto prevede che i fondi disponibili siano di regola investiti in titoli dello Stato, in titoli da questo garantiti o in altri strumenti finanziari a basso rischio, i cui rendimenti hanno raggiunto valori di minima nel periodo in esame.

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 31.12.2015	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2016
I Riserve:	8.512.467	47.735		8.560.202
Totale voce	8.512.467	47.735		8.560.202
II Utili (perdite) portati a nuovo		153.071		153.071
III Utile (perdita) dell'esercizio	200.807	418.310		418.310
Totale	8.713.273	619.116		9.131.583

In merito ai risultati d'esercizio, si propone di iscrivere l'utile d'esercizio prodotto nell'esercizio 2015 – pari ad **€418.310** - ad incremento del patrimonio netto nel modo che segue: **€47.735** da destinare a riserva istituita ai sensi del "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'Automobile club Reggio Emilia", di cui all'art. 2, comma 2-bis, del decreto legge n. 101/2013, convertito con modificazioni nella legge n. 125/2013, approvato dal Consiglio Direttivo dell'Automobile club Reggio Emilia nella seduta del 19/12/2013; **€370.575** da destinare alla voce di patrimonio netto "utili portati a nuovo".

Si richiama altresì che nell'esercizio 2015 la riserva di patrimonio netto presentava una diminuzione di un euro (€1) per effetto della trasposizione dei dati contabili, espressi in centesimi di euro, ad unità di euro.

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.a – Movimenti del fondo per imposte

FONDO PER IMPOSTE			
Saldo al 31.12.2015	Utilizzazioni	Accantonamenti	Saldo al 31.12.2016
213.281			213.281
213.281			213.281

Il fondo non è stato utilizzato nell'esercizio in questione.

Tabella 2.4.c – Movimenti di altri fondi

ALTRI FONDI			
Saldo al 31.12.2015	Utilizzazioni	Accantonamenti	Saldo al 31.12.2016
1.433.383			1.433.383
1.433.383			1.433.383

In premessa, si richiama che nell'esercizio 2014, per effetto delle modifiche introdotte nell'OIC 16 in materia di scorporo dei valori dei terreni dai fabbricati e dei relativi ammortamenti pregressi effettuati sui medesimi, l'Ente ha proceduto a riqualificare gli ammortamenti per la parte riferibile ai terreni, pari ad € 588.514, a fondo ripristino ambientale. Pari valore è riportato alla medesima voce nell'esercizio 2016.

I restanti valori riguardano: Fondo rischi per € 423.957, tenuto conto che l'AC ha una gestione quasi completamente diretta della rete delle delegazioni nel territorio e conseguentemente del rischio sottostante le attività, Fondo riorganizzazione informatica per € 129.114 e Fondo adeguamento immobili ed impianti per € 291.798, in considerazione del notevole patrimonio immobiliare di proprietà dell'Ente.

Ciò premesso, si propone all'Assemblea di approvare una diversa allocazione tra i "Fondi per rischi ed oneri", ovvero l'azzeramento del "Fondo di riorganizzazione informatica", di cui oggi non si prevede l'utilizzo, spostando il relativo valore di €291.978 nel "Fondo adeguamento immobili ed impianti" arrivando ad un nuovo valore di €420.912, in considerazione oltre che dei valori immobiliari di proprietà, della prevista riqualificazione dell'immobile in via Secchi.

2.5 FONDO TFR

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 31.12.2015	Utilizzazioni	Quota dell'esercizio	Adeguamenti	Saldo al 31.12.2016	DURATA RESIDUA		
					Entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successivo prima di 5 anni	Oltre 5 anni
619.787	77.571	15.305		557.521	80.501	80.501	0

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato, pari ad €557.521, diminuisce di €62.266 per effetto combinato dell'accantonamento della quota maturata nell'esercizio

relativa al personale dell'Ente (€15.305) e dell'utilizzo dell'esercizio (€77.571) per la liquidazione di indennità di anzianità per dipendenti. In relazione alla durata residua nei prossimi esercizi, l'ipotesi è formulata in base alla probabile età di cessazione dal servizio dei dipendenti.

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.

Il saldo al 31/12/2016 di €1.357.188, valore analogo all'esercizio precedente, è determinato dalla somma algebrica degli incrementi e dei decrementi verificatesi in corso d'esercizio. I debiti vs fornitori diminuiscono di €124.000 circa rispetto al precedente esercizio. Gli importi più significativi che sommano tale voce (tot. €341.022) sono: €158.056 per debiti vs fornitori ufficio amministrazione (di cui €135.477 vs ACI per aliquote sociali ed altri servizi dell'Ente Federante) per fatture emesse non ancora scadute al 31/12/2015; ed €183.231 per fatture e documenti da ricevere (di cui 77.871€ per aliquote sociali del mese di dicembre 2016; €18.462 per l'Agenzia Principale SARA di Scandiano-mese dicembre; per compensi delegazioni indirette mese di dicembre per circa €17.000; €9.000 dovuti ai Componenti della Commissione per la procedura negoziata per l'affidamento del servizio di progettazione dell'intervento di riqualificazione dell'immobile in Via Secchi, previsto dall'Atto di accordo riguardante il Piano Operativo Comunale del Comune di Reggio Emilia).

I debiti vs imprese controllate sono pari ad €469.044, registrando un incremento di €30.000 circa rispetto all'esercizio chiuso al 31/12/2015, e riguardano per €421.000 fatture da emettere e per la restante parte fatture emesse, ma non ancora scadute.

La voce altri debiti, infine, è pari ad €475.353 (ovvero +€63.730). Gli importi più significativi riguardano debiti vs ACI per le operazioni dello S.T.A. di fine anno (€94.810, ovvero +€70.000 circa vs il 2015); €287.298 per tasse automobilistiche riscosse negli ultimi giorni del 2016, ma prelevate dagli Organismi competenti -tramite RID bancario- nei primi giorni di gennaio 2017; altri importi di minore entità per depositi cauzionali (€19.931) e retribuzioni dipendenti (€18.726).

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.

Non si rilevano debiti con durata residua oltre l'esercizio 2017.

Tabella 2.6.a1 – Movimenti dei debiti

Descrizione	Saldo al 31.12.2015	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2016
PASSIVO				
D. Debiti				
04 debiti verso banche:				
Totale voce				
05 debiti verso altri finanziatori:				
Totale voce				
06 acconti:				
Totale voce				
07 debiti verso fornitori:	465.033		124.011	341.022
Totale voce	465.033		124.011	341.022
08 debiti rappresentati da titoli di credito:				
Totale voce				
09 debiti verso imprese controllate:	438.864	30.180		469.044
Totale voce	438.864	30.180		469.044
10 debiti verso imprese collegate:				
Totale voce				
11 debiti verso controllanti:				
Totale voce				
12 debiti tributari:	21.379	28.809		50.188
Totale voce	21.379	28.809		50.188
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:	23.922		2.341	21.581
Totale voce	23.922		2.341	21.581
14 altri debiti:	411.623	63.730		475.353
Totale voce	411.623	63.730		475.353
Totale	1.360.821	122.719	126.352	1.357.188

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:						
Totale voce						
05 debiti verso altri finanziatori:						
Totale voce						
06 acconti:						
Totale voce						
07 debiti verso fornitori:						
Totale voce	341.022					341.022
Totale voce	341.022					341.022
08 debiti rappresentati da titoli di credito:						
Totale voce						
09 debiti verso imprese controllate:						
Totale voce	469.044					469.044
Totale voce	469.044					469.044
10 debiti verso imprese collegate:						
Totale voce						
11 debiti verso controllanti:						
Totale voce						
12 debiti tributari:						
Totale voce	50.188					50.188
Totale voce	50.188					50.188
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:						
Totale voce	21.581					21.581
Totale voce	21.581					21.581
14 altri debiti:						
Totale voce	475.353					475.353
Totale voce	475.353					475.353
Totale	1.357.188					1.357.188

2.7.1 RATEI E RISCONTI ATTIVI

La voce ratei e risconti attivi accoglie i proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi ed 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 31.12.2015	Increment i	Decrement i	Saldo al 31.12.2016
Ratei attivi:				
...				
...				
Totale voce				
Risconti attivi:				
aliquote sociali	350.658	2.438		353.096
canoni manut.	855	70		925
valori bollati	300		300	0
locazioni passive	5.773	136		5.909
Totale	357.586	2.644	300	359.930

2.7.2 RATEI E RISCONTI PASSIVI

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

Analisi dei movimenti

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

Tabella 2.7.2 – Movimenti dei ratei e risconti passivi

RATEI E RISCONTI PASSIVI

	Saldo al 31.12.2015	Increment i	Decrement i	Saldo al 31.12.2016
Ratei passivi:				
...				
...				
Totale voce				
Risconti passivi:				
quote sociali	628.935		5.058	623.877
locazioni attive	7.756	7.757		15.513
Totale voce	636.691	7.757	644.448	639.390
Totale	636.691	7.757	644.448	639.390

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

FIDEJUSSIONI PRESTATE A GARANZIA DI TERZI		
Soggetto debitore (beneficiario)	Valore fidejussione al 31/12/2016	Valore fidejussione al 31/12/2015
Automobile Club d'Italia	1.627.500	2.030.500
Sara Assicurazioni S.p.A.	65.000	65.000
Comune di Reggio Emilia	15.000	15.000
Totale	1.707.500	2.110.500

La fideiussione a favore dell'Automobile club d'Italia è prevista dal mandato che norma la riscossione delle tasse automobilistiche ed è versata a garanzia degli incassi effettuati dalle delegazioni dirette.

La fideiussione a favore di SARA Vita SpA è relativa all'attività assicurativa della nostra Agenzia principale di Scandiano.

La fideiussione a favore del Comune di Reggio Emilia è prevista dall'Atto di Accordo autentificato sottoscritto tra Automobile club Reggio Emilia e Comune di Reggio Emilia in data 20/05/2014 e riguardante il Primo Piano Operativo Comunale per la ristrutturazione dell'immobile di proprietà in via Secchi (RE).

3. ANALISI DEL CONTO ECONOMICO

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, disciplinato dall'art.2425 del codice civile così come modificato dal DL n.139/2015, 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 e passività finanziarie" (D), mentre la macrovoce "proventi e oneri straordinari" è stata eliminata.

Le differenze fra macrovoci evidenziano risultati parziali di estremo interesse. In particolare, il risultato prodotto dalla gestione caratteristica si assume pari alla differenza tra valore e costi della produzione e 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.

Il ROL, risultato operativo lordo, inteso come differenza tra valore e costi della produzione, esprime un risultato positivo pari ad €646.892.

Il MOL, ovvero la differenza tra valore e costi della produzione al netto delle voci B.10; B.12 e B.13 del conto economico e depurato da proventi ed oneri straordinari, è positivo e si assesta su un valore di €840.146 in linea con gli obiettivi operativi di cui all'art.4 del "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'Automobile club Reggio Emilia", di cui all'art. 2, comma 2-bis, del decreto legge n. 101/2013, convertito con modificazioni nella legge n. 125/2013, approvato dal Consiglio Direttivo dell'Automobile club Reggio Emilia nella seduta del 19/12/2013 (che indica per l'esercizio 2016 un MOL positivo di €420.000).

I risparmi conseguiti ai sensi dell'art 5 del "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'Automobile club Reggio Emilia" - che prevede la riduzione delle spese di funzionamento riconducibili alle voci b6); b7) e b8) del conto economico, con le esclusioni previste al medesimo articolo, in misura non inferiore al 10% rispetto ai costi sostenuti alle stesse voci nell'esercizio 2010-ammontano ad €47.735.

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

Tabella 3.1.1 – Risultati di sintesi

	Esercizio 2016	Esercizio 2015	Scostamenti
Gestione Caratteristica	646.892	406.374	240.518
Gestione Finanziaria	1.304	3.794	-2.490

	Esercizio 2016	Esercizio 2015	Scostamenti
Risultato Ante-Imposte	648.196	409.680	238.516

Utile esercizio	Esercizio 2016	Esercizio 2015	Scostamenti
	418.310	200.807	217.503

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 2016	Esercizio 2015	Scostamenti
3.045.795	2.904.641	141.154

L'incremento dei ricavi da vendite e prestazioni è determinato dalla somma algebrica delle seguenti variazioni più significative:

- - 18.352€ alla voce quote sociali, che passano da €1.751.968 nel 2015 ad €1.733.616, pur con un incremento del numero delle associazioni, a causa principalmente della minore redditività di alcune tipologie di tessere;
- +164.896€ dal servizio commerciale di assistenza automobilistica (da €693.012 nel 2015 ad €857.908 nel 2016) grazie alla consolidata ripresa delle vendite nel settore ed all'acquisizione di nuove quote di mercato;
- +7.555 da contributi (da €39.722 ad €47.277) derivanti dal compenso annuale previsto dal contratto per la promozione e comunicazione del marchio SARA Assicurazioni, sottoscritto dall'AC a seguito di deliberazione del Comitato Esecutivo ACI del 15 settembre 2016;
- -456€ da operazioni inerenti le tasse automobilistiche (riscossione e contenzioso per un totale di €292.000 circa);
- - €21.000 per proventi da ACI Sport, appostati nel 2015 per ricavi dall'evento “ACI Karting in piazza”, prevedendo, sempre nel 2015, un incremento tra i costi della produzione alla voce istituzionale “Educazione Stradale”;
- +€14.000 circa per il nuovo sistema di pagamento dei bollettini postali a favore del Ministero dei Trasporti per le pratiche del servizio di assistenza automobilistica, che comportano un correlato incremento tra i costi della produzione.

A5 - Altri ricavi e proventi

Esercizio 2016	Esercizio 2015	Scostamenti
1.221.561	1.031.262	190.299

L'incremento è determinato dall'effetto combinato dei seguenti principali movimenti:

- +8.300€ circa per affitti da immobili istituzionali (da €329.149 ad €337.457 nel 2016), derivanti principalmente dal contratto stipulato con la Ragioneria Territoriale dello Stato nel 2016;
- +€7.124 da sopravvenienze attive generate da maggiori versamenti IRES relativamente all'esercizio 2015 (da €526 ad € 7.110);
- +32.226€ da provvigioni Sara, da €406.335 nel 2015 ad €438.560, derivanti in particolare dall'incremento dei PLC dell'Agenzia di Reggio Emilia;
- +€154.282 da plusvalenze patrimoniali derivanti dal perfezionamento della vendita di posti auto presso l'autorimessa di proprietà in via San Rocco alla C.C.I.A.A. di Reggio Emilia con atto notarile del 28 novembre u.s., come deliberato, per ultimo, dal Consiglio Direttivo dell'Ente n°8/2016 ed in forza di contratto di commissione con Aciservice sottoscritto in data 2 gennaio 2014 (reg.to a Reggio nell'Emilia in data 6 febbraio 2014, al n.1205);
- -€13.000 circa da rimborsi da spese condominiali, ovvero €27.000 circa nel 2015 vs. €14.000 circa a consuntivo 2016.

3.1.3 COSTI DELLA PRODUZIONE

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

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

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

Esercizio 2016	Esercizio 2015	Scostamenti
14.526	20.187	-5.661

Il decremento deriva da minori costi per acquisto di materiale di consumo ad uso degli uffici e delegazioni dell'Ente.

B7 - Per servizi

Esercizio 2016	Esercizio 2015	Scostamenti
1.540.436	1.456.782	83.654

Le principali cause di tale aumento sono riconducibili alla somma algebrica dei seguenti scostamenti rispetto al bilancio 2015:

- "Spese per servizi istituzionali": - 27.050 € per educazione stradale, principalmente dovuti ai costi sostenuti nell'esercizio 2015 per il progetto "Karting in Piazza" (in parte compensati dal contributo di Aci Sport nelle entrate 2015). Le spese dirette per educazione stradale ammontano quindi ad €4.500 circa (i progetti e le attività sono stati a carico diretto della società controllata e dal team delle autoscuole certificate

ACI); +€8.000 circa per l'organizzazione diretta e per contributi per eventi e gare inerenti lo sport automobilistico (da €14.930 nel 2015 ad €23.174 nel 2016) , sia gare storiche, che Rally moderni; +€12.442 per prestazioni di terzi; + €26.000 circa per il patrocinio legale dell'AC innanzi al TAR dell'Emilia Romagna, sede di Parma, ed al Consiglio di Stato per i ricorsi aventi ad oggetto l'autorimessa in via San Rocco promossi dalla società Reggio Emilia Parcheggi SpA.

- “Spese per servizi commerciali”: compensi SARA a favore dell'Agente principale di Scandiano per un maggior valore pari ad €7.825, correlato con un incremento delle entrate da produzione assicurativa; un aumento di €37.502 per spese per servizi di terzi, dovuto principalmente all'applicazione del contratto di servizio tra AC e società *in house*, correlate all'incremento delle entrate alla voce proventi da assistenza automobilistica; +€14.000 circa per il sistema di pagamento dei bollettini postali a favore del Ministero dei Trasporti per le pratiche del servizio di assistenza automobilistica, che comportano un correlato incremento tra i ricavi della produzione.
- “Spese per servizi promiscui”: -11.000€ circa per spese di funzionamento degli uffici di sede e delegazioni territoriali; +€7.000 circa per manutenzioni ordinarie su immobili di proprietà; +€9.000 circa per servizi diversi; +9.000€ per spese postali.

B8 - Per godimento di beni di terzi

Esercizio 2016	Esercizio 2015	Scostamenti
279.618	210.365	69.253

Riguardano i canoni di locazione dei locali sedi delle delegazioni dell'AC ed i costi per noleggio attrezzature. I maggiori costi si registrano per effetto, sostanzialmente, di fitti passivi inerenti l'anno 2015 per un importo di €13.700 circa (per i quali non era pervenuta fatturazione elettronica) contabilizzati nell'esercizio 2016; un incremento di €24.000 circa per spese condominiali su immobili di proprietà, anche a causa di lavori straordinari deliberati dalle rispettive Assemblee Condominiali; +€8.800 per canoni noleggio per macchine ad uso ufficio, oltre ad altre voci di minor valore.

B9 - Per il personale

Esercizio 2016	Esercizio 2015	Scostamenti
330.223	362.357	-32.134

Le minori spese per il personale derivano dalla cessazione dal servizio in corso d'anno di una risorsa e dal raggiungimento parziale degli obiettivi di produzione collettivi previsti dal contratto integrativo di Ente anno 2016.

B10 - Ammortamenti e svalutazioni

Esercizio 2016	Esercizio 2015	Scostamenti
193.254	179.548	13.706

Lo scostamento deriva principalmente dal maggior valore della quota dell'esercizio 2016 di ammortamento immobili per €2.500 circa (da €156.683 ad €159.185); mobili e macchine d'ufficio per €7.835 (da €2.528 ad €10.363); €1.300 per ammortamento software (da€2.916 ad €4.300). La quota svalutazione crediti è di €3.265 .

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

Esercizio 2016	Esercizio 2015	Scostamenti
3.290	-7.829	11.119

Lo scostamento riguarda principalmente la differenza di valore a chiusura esercizio 2016 su rimanenze omaggi sociali rispetto al 2015; gli omaggi sociali vengono distribuiti ai Soci del club anche nell'anno 2017.

B14 - Oneri diversi di gestione

Esercizio 2016	Esercizio 2015	Scostamenti
1.259.117	1.308.119	-49.002

I risparmi derivano, rispetto al 2015, dalla somma algebrica delle seguenti voci maggiormente significative: -€21.000 per rimborsi vs ACI inerenti il compenso indennità di risultato anno 2015 del Direttore, poiché ACI non ha definito la procedura entro il 2016 (da €21.060 a zero) ; -42.000€ circa per quote sociali a favore di Automobile club d'Italia (da €1.010.252 ad €968.442)); maggiori costi per acquisto omaggi sociali per €21.000 (da €25.782 ad € 46.843); da diminuzioni di altre voci di oneri di gestione per valori minori.

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.

C16 - 17- proventi e oneri finanziari

Esercizio 2016	Esercizio 2015	Scostamenti
1.304	3.794	-2.490

Lo scostamento deriva sostanzialmente da interessi attivi su depositi e conti correnti bancari (C16), al netto di sopravvenienze passive dell'esercizio 2016 dovute alla svalutazione della partecipazione nel Consorzio AACCC Emilia Romagna per €1.012 (il Consorzio è stato posto in liquidazione, con effetto dal giorno 16/12/2015, per volontà dell'Assemblea dei consorziati con atto notarile del 17/11/2015) e per residui €238 da interessi passivi (C17). I proventi da partecipazioni societarie sono di €911, derivanti dalla partecipazione in Sara Assicurazioni. Si evidenzia che lo Statuto prevede che i fondi disponibili siano di regola investiti in titoli dello Stato, in titoli da questo garantiti o in altri strumenti finanziari a basso rischio, i cui rendimenti hanno raggiunto valori di minima nel periodo in esame. I rendimenti finanziari sono in linea con quanto previsto dalla convenzione stipulata a seguito della gara di assegnazione dei servizi bancari, che ha comunque comportato un notevole vantaggio in termini di oneri e/o spese bancarie negli ultimi due esercizi.

3.1.5 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ E PASSIVITA' FINANZIARIE

FINANZIARIE

La macrovoce “rettifiche di valore di attività e passività 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.

Esercizio 2016	Esercizio 2015	Scostamenti
0	488	488

Non si registrano movimentazioni nel 2016. Il valore di €488 iscritto nel 2015 riguarda la svalutazione della partecipazione al Consorzio degli Automobile club Emilia Romagna.

3.1.6 PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

La macrovoce “proventi e oneri straordinari” (E) è stata eliminata. I valori di tale gestione vengono attribuiti ai conti di ricavo e/o costo ai quali si riferiscono. Nell’esercizio 2016 non si sono registrati proventi e/o oneri straordinari.

3.1.7 IMPOSTE

La voce che segue è dedicata alla contabilizzazione delle imposte sul reddito; ci si riferisce ad IRES (€209.128) ed IRAP(€20.758).

E20 – Imposte sul reddito dell’esercizio correnti, differite ed anticipate

Esercizio 2016	Esercizio 2015	Scostamenti
229.886	208.873	21.013

4. ALTRE NOTIZIE INTEGRATIVE

4.1. INFORMAZIONI SUL PERSONALE

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

4.1.1 ANALISI DEL PERSONALE PER TIPOLOGIA CONTRATTUALE

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

Tabella 4.1.1 – Personale impiegato nell'Ente

Tipologia Contrattuale	Risorse al 31.12.2015	Incrementi	Decrementi	Risorse al 31.12.2016
Tempo indeterminato	8		1	7
Tempo determinato				
Personale in utilizzo da altri enti				
Personale distaccato presso altri enti				
Totale	8		1	7

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	2	1
B	8	6
A	0	0
Totale	10	7

La dotazione organica è stata determinata dal Consiglio Direttivo nella seduta n° 11 del 05/10/2012 in applicazione dell'art. 2 della Legge n. 135/2012.

COMPENSI AGLI ORGANI COLLEGIALI

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

Tabella 4.2 – Organi Ente

Organo	Importo complessivo
Consiglio Direttivo	0
Presidente	4.815
Collegio dei Revisori dei Conti	4.916
Totale	9.731

Ai sensi dell'art. 8 del “Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'Automobile club Reggio Emilia”, di cui all'art. 2, comma 2-bis, del decreto legge n. 101/2013, convertito con modificazioni nella

legge n. 125/2013, approvato dal Consiglio Direttivo dell'Automobile club Reggio Emilia nella seduta del 19/12/2013, dall'esercizio 2014 la spesa inerente l'indennità di carica del Presidente è stata ridotta del 10%. I componenti del Consiglio Direttivo non percepiscono il gettone di presenza.

5. OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE

Le operazioni con parti correlate poste in essere dall'Ente, avente ad oggetto finanziamenti, prestazioni di servizi, e cessioni di beni, sono state concluse a condizioni normali di mercato e pertanto non si renderebbe necessario riportare in nota integrativa le informazioni indicate all'art.2427 del Codice civile. Al fine, però, di fornire una migliore informativa di bilancio, si riportano di seguito le operazioni effettuate nell'esercizio con le parti correlate, ovvero con società controllate e collegate.

RAPPORTI CON PARTI CORRELATE	Totali	Parti correlate	Terzi
Crediti delle immobilizzazioni finanziarie		0	0
Crediti commerciali dell'attivo circolante	1.283.619	250.049	1.033.570
Crediti finanziari dell'attivo circolante	913	0	913
Totale crediti	1.284.532	250.049	1.034.483
Debiti commerciali	1.357.187	420.927	936.260
Debiti finanziari			0
Totale debiti	1.357.187	420.927	936.260
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	3.045.796	15.339	3.030.457
Altri ricavi e proventi			0
Totale ricavi	3.045.796	15.339	3.030.457
Acquisto mat.prime, merci, suss. e di cons.	14.526		14.526
Costi per prestazione di servizi	1.540.436	881.208	659.228
Costi per godimento beni di terzi	279.618		279.618
Oneri diversi di gestione	1.259.117		1.259.117
Parziale dei costi	3.093.697	881.208	2.212.489
Dividendi	911		911
Interessi attivi	1.644		1.644
Totale proventi finanziari	2.555	0	2.555

*Firmato
(Il Presidente)*

Ing. Marco Franzoni

ALLEGATO 1

Rapporto sui risultati di bilancio

Le tabelle 1 e 3 illustrano in sintesi il piano degli obiettivi per attività con suddivisione dei costi della produzione e l'insieme degli indicatori utilizzati per la misurazione degli obiettivi. Nell'esercizio 2016 non sono stati attivati progetti a livello locale. La tabella 2 riporta pertanto il piano per progetti nazionale.

Il rapporto è redatto in conformità alle linee guida generali definite con decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 18/09/2012.

Tabella 1 – Suddivisione costi della produzione per attività

Priorità politica/Missione	Attività	B6) Acquisto prodotti finiti e merci	B7) Spese per prestazioni di servizi	B8) Spese per godimento di beni di terzi	B9) Costi del personale	B10) Ammortamenti e svalutazioni	B11) Variazione delle rimanenze	B12) Accantonamenti per rischi	B14) Oneri diversi di gestione	Totale Costi della Produzione
Sviluppo attività associativa	Associativa		227.609	0	99.067	0	0	0	1.015.285	1.341.961
Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Sicurezza stradale	0	4.425	0	0	0	0	0	0	4.425
	Sportiva	0	23.174	0	0	0	0	0	0	23.174
Consolidamento servizi	Tasse automobil.	0		0	16.511	0	0	0		16.511
	Altri servizi	6.892	499.236	0	171.717	0	0	0	620	678.465
Ottimizzazione organizzativa	Struttura	7.634	785.992	279.617	42.928	193.254	3.291	0	243.212	1.555.928
Progetti	Progetti	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totali		14.526	1.540.436	279.617	330.223	193.254	3.291	0	1.259.117	3.620.464

Tabella 2 – Piano obiettivi per progetti

Progetto	Priorità politica/Missione	Area Strategica	B6) Acquisto prodotti finiti e merci	B7) Spese prestazioni di servizi	B10) Ammort. e svalutazioni	B14) Oneri diversi di gestione	Totale costi della produzione
Educazione alla sicurezza stradale: TrasportAci Sicuri, Due Ruote Sicure, attività rivolte a giovani / adulti	Istituzionale	Servizi e attività istituzionali	Le attività sono state svolte con l'utilizzo di risorse interne				
Ready2Go							
ACI Storico							

Tabella 3 – Piano obiettivi per indicatori

Priorità politica / Missione	Obiettivi	Area Strategica	Tipologia obiettivi	Indicatore di misurazione	Target previsto	Target realizzato
Economico-finanziaria	Valore MOL	Ottimizzazione organizzativa	Nazionale	MOL	MOL ≥ 0	€ 840.147 SI
Attività associativa	Associativi	Istituzionale	Nazionale	Incremento produzione associativa al netto dei canali ACI Global e Sara	27.984	28.279 SI
				COL	14.656	14.540 99%
				Incremento % e-mail acquisite al netto dei rinnovi automatici	42%	40,1% 95%
Trasparenza anticorruzione	Formazione e pubblicazione dati	Istituzionale	Nazionale	Partecipazione ad una sessione formativa	Partecipazione ad una sessione formativa	SI
				100% dati	100% dati	SI
Progetti	Educazione stradale: persone sensibilizzate	Istituzionale	Nazionale	Persone sensibilizzate	360	360 SI
	Ready2Go: autoscuole affiliate e livello di qualità			Autoscuole affiliate e livello di qualità	= o > al 2015 livello 90/100 almeno nel 50% delle autoscuole R2Go dell'AC	SI
	ACI Storico: eventi realizzati			Eventi realizzati	2 eventi di promozione del Club ACI Storico	SI