



Automobile Club Parma

**NOTA INTEGRATIVA**  
**al bilancio d'esercizio 2015**

## INDICE

|  |           |
|--|-----------|
| <b>PREMESSA .....</b>  | <b>3</b>  |
| <b>1. QUADRO DI SINTESI DEL BILANCIO D'ESERCIZIO .....</b>   | <b>4</b>  |
| 1.1 PRINCIPI DI REDAZIONE E CRITERI DI VALUTAZIONE .....     | 4         |
| 1.2 RISULTATI DI BILANCIO .....                              | 4         |
| <b>2. ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE .....</b>             | <b>5</b>  |
| 2.1 IMMOBILIZZAZIONI .....                                   | 5         |
| 2.1.1 IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI .....                     | 5         |
| 2.1.2 IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI .....                       | 7         |
| 2.1.3 IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE .....                     | 9         |
| 2.2 ATTIVO CIRCOLANTE .....                                  | 15        |
| 2.2.2 CREDITI .....  | 15        |
| 2.2.4 DISPONIBILITÀ LIQUIDE .....                            | 19        |
| 2.3 PATRIMONIO NETTO .....                                   | 20        |
| 2.3.1 VARIAZIONI DEL PATRIMONIO NETTO .....                  | 20        |
| 2.4 FONDI PER RISCHI ED ONERI .....                          | 21        |
| 2.5 FONDO TFR E FONDO QUIESCENZA .....                       | 22        |
| 2.6 DEBITI .....   | 22        |
| 2.7.1 RATEI E RISCONTI ATTIVI .....                          | 26        |
| 2.7.2 RATEI E RISCONTI PASSIVI .....                         | 26        |
| 2.7 CONTI D'ORDINE .....                                     | 27        |
| 2.8.1 RISCHI ASSUNTI DALL'ENTE .....                         | 27        |
| <b>3. ANALISI DEL CONTO ECONOMICO .....</b>                  | <b>28</b> |
| 3.1 ESAME DELLA GESTIONE .....                               | 28        |
| 3.1.1 SINTESI DEI RISULTATI .....                            | 28        |
| 3.1.2 VALORE DELLA PRODUZIONE .....                          | 28        |
| 3.1.3 COSTI DELLA PRODUZIONE .....                           | 29        |
| 3.1.4 PROVENTI E ONERI FINANZIARI .....                      | 32        |
| 3.1.5 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE .....     | 32        |
| 3.1.6 PROVENTI E ONERI STRAORDINARI .....                    | 33        |
| 3.1.7 IMPOSTE .....  | 33        |
| <b>4. ALTRE NOTIZIE INTEGRATIVE .....</b>                    | <b>34</b> |
| 4.1 INFORMAZIONI SUL PERSONALE .....                         | 34        |
| 4.1.1 ANALISI DEL PERSONALE PER TIPOLOGIA CONTRATTUALE ..... | 34        |
| 4.1.2 ALTRI DATI SUL PERSONALE .....                         | 34        |
| 4.2 COMPENSI AGLI ORGANI COLLEGIALI .....                    | 35        |
| 4.3 OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE .....                     | 35        |
| 4.4 PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI DI BILANCIO ..... | 36        |

## PREMESSA

Il bilancio di esercizio dell'Automobile Club Parma 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.

Il D.Lgs. 91/2011 ed il Decreto MEF del 27/3/2013 prevedono, inoltre, la redazione dei seguenti documenti contabili, che dall'esercizio in esame vengono allegati al bilancio:

- Rendiconto finanziario
- Conto consuntivo in termini di cassa

Ai sensi dell'art.41 del DL 66/2014, modificato dalla Legge 89/2014, è inoltre allegata al Bilancio dell'esercizio, l'attestazione sui tempi di pagamento relativi alle transazioni commerciali effettuate dall'Ente nel 2014.

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 Parma, deliberato dal Consiglio Direttivo dell'Ente in data 2 ottobre 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 24 giugno 2010, di concerto con il Ministero dell'Economia e Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, con provvedimento DSCT 0009355 P– 2.70.4.6.

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 Parma 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 Parma per l'esercizio 2015 presenta le seguenti risultanze di sintesi:

|                       |   |           |
|-----------------------|---|-----------|
| risultato economico = | € | 15.579    |
| totale attività =     | € | 1.224.986 |
| totale passività =    | € | 1.224.986 |
| patrimonio netto =    | € | 193.455   |

## 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<br>CESPITE | %      |
|----------------------|--------|
|                      | ANNO N |
| SOFTWARE             | 20%    |
|                      |        |
|                      |        |
|                      |        |
|                      |        |

Si precisa che l'aliquota di ammortamento nell'anno di acquisizione dei beni è ridotta al 50% rispetto all'aliquota stabilita per ogni tipologia di cespite, in conseguenza di un ragionevole minor utilizzo degli stessi.

##### *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 31.12.2014; 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 31.12.2015.

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

| Descrizione   | Precedenti all'inizio dell'esercizio |  |              |              | Valore in bilancio al 31.12.2014 | Dell'esercizio |                                  |                      |  |              |              |                            |                         | Valore in bilancio al 31.12.2015 |
|---|--------------------------------------|--|--------------|--------------|----------------------------------|----------------|----------------------------------|----------------------|--|--------------|--------------|----------------------------|-------------------------|----------------------------------|
|   | Costo di acquisto                    | Rivalutazioni di legge/ ripristini di valore | Ammortamenti | Svalutazioni |                                  | Acquisizioni   | Spostamenti da una ad altra voce | Alienazioni / storni | Rivalutazioni di legge/ ripristini di valore | Ammortamenti | Svalutazioni | Plusvalenza / minusvalenza | Utilizzo fondi / storni |                                  |
| 01 Costi di impianto e di ampliamento:<br>.....                             |                                      |  |              |              |                                  |                |                                  |                      |  |              |              |                            |                         |                                  |
| Totale voce   |                                      |  |              |              |                                  |                |                                  |                      |  |              |              |                            |                         |                                  |
| 02 Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità:<br>.....                  |                                      |  |              |              |                                  |                |                                  |                      |  |              |              |                            |                         |                                  |
| Totale voce   |                                      |  |              |              |                                  |                |                                  |                      |  |              |              |                            |                         |                                  |
| 03 Diritti brevetto ind. e diritti di utilizz. opere dell'ingegno:<br>..... |                                      |  |              |              |                                  |                |                                  |                      |  |              |              |                            |                         |                                  |
| Totale voce   |                                      |  |              |              |                                  |                |                                  |                      |  |              |              |                            |                         |                                  |
| 04 Concessioni, licenze, marchi e diritti simili:<br>.....                  |                                      |  |              |              |                                  |                |                                  |                      |  |              |              |                            |                         |                                  |
| Totale voce   |                                      |  |              |              |                                  |                |                                  |                      |  |              |              |                            |                         |                                  |
| 05 Avviamento<br>.....  |                                      |  |              |              |                                  |                |                                  |                      |  |              |              |                            |                         |                                  |
| Totale voce   |                                      |  |              |              |                                  |                |                                  |                      |  |              |              |                            |                         |                                  |
| 06 Immobilizzazioni in corso ed acconti:<br>.....                           |                                      |  |              |              |                                  |                |                                  |                      |  |              |              |                            |                         |                                  |
| Totale voce   |                                      |  |              |              |                                  |                |                                  |                      |  |              |              |                            |                         |                                  |
| 07 Altre  |                                      |  |              |              |                                  |                |                                  |                      |  |              |              |                            |                         |                                  |
| Software  | 3180                                 |  | 1307         |              | 1873                             | 4670           |                                  |                      |  | 1080         |              |                            |                         | 5463                             |
| Totale voce   | 3180                                 | 0  | 1307         | 0            | 1873                             | 4670           | 0                                | 0                    | 0  | 1080         | 0            | 0                          | 0                       | 5463                             |
| Totale  |                                      |  |              |              |                                  |                |                                  |                      |  |              |              |                            |                         |                                  |

Nel corso dell'esercizio sono stati effettuati investimenti per € 4.670, per rifacimento sito web dell'Ente ed acquisto programmi software.

## 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<br>N |
| TERRENI                       |           |
| AUTOMEZZI                     | 25%       |
| IMPIANTI/ATTREZZATURE         | 18%       |
| IMMOBILI                      | 3%        |
| MANUTENZ.STRAORD.IM<br>MOBILI | 15%       |
| MOBILI E MACCHINE<br>UFFICIO  | 12%       |

Si precisa che l'aliquota di ammortamento nell'anno di acquisizione dei beni è ridotta al 50% rispetto all'aliquota stabilita per ogni tipologia di cespite, in conseguenza di un ragionevole minor utilizzo degli stessi.

### *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 31.12.2014; 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 31.12.2015.

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

| Descrizione                                | Precedenti all'inizio dell'esercizio |  |                |              | Valore in bilancio al 31.12.2014 | Dell'esercizio |                                  |  |  |               |              |                           |   | Valore in bilancio al 31.12.2015 |
|--|--------------------------------------|--|----------------|--------------|----------------------------------|----------------|----------------------------------|--|--|---------------|--------------|---------------------------|---|----------------------------------|
|  | Costo di acquisto                    | Rivalutazioni di legge/ ripristini di valore | Ammortamenti   | Svalutazioni |                                  | Acquisizioni   | Spostamenti da una ad altra voce | Alienazioni/ dismissioni cespiti/ storni | Rivalutazioni di legge/ ripristini di valore | Ammortamenti  | Svalutazioni | Plusvalenza/ minusvalenza | Utilizzo fondi per alienazioni/ dismissioni |                                  |
| 01 Terreni                                 | 11.555                               |  | 9.706          |              | 1.849                            |                |                                  |  |  |               |              |                           |   | 1.849                            |
| Immobili                                   | 477.008                              |  | 165.839        |              | 311.169                          | 10.037         |                                  | 0  |  | 10.706        |              |                           |   | 310.500                          |
| Totale voce                                | 488.563                              |  | 175.545        |              | 313.018                          | 10.037         | 0                                | 0  | 0  | 10.706        | 0            | 0                         | 0   | 312.349                          |
| 02 Impianti e macchinari:                  |                                      |  |                |              |                                  |                |                                  |  |  |               |              |                           |   |                                  |
| Impianti e attrezzature                    | 579.517                              |  | 469.589        |              | 109.928                          | 0              |                                  | 0  |  | 4.910         |              | 0                         | 0   | 105.018                          |
| Totale voce                                | 579.517                              |  | 469.589        |              | 109.928                          | 0              |                                  | 0  |  | 4.910         |              | 0                         | 0   | 105.018                          |
| 03 Attrezzature industriali e commerciali: |                                      |  |                |              |                                  |                |                                  |  |  |               |              |                           |   |                                  |
| .....                                      |                                      |  |                |              |                                  |                |                                  |  |  |               |              |                           |   |                                  |
| Totale voce                                |                                      |  |                |              |                                  |                |                                  |  |  |               |              |                           |   |                                  |
| 04 Altri beni: Automezzi                   | 15.073                               |  | 14.996         |              | 77                               |                |                                  |  |  | 77            |              |                           |   | 0                                |
| Mobili e arredi                            | 184.659                              |  | 180.851        |              | 3.808                            | 0              |                                  | 0  |  | 758           |              |                           | 0   | 3.050                            |
| Totale voce                                | 199.732                              | 0  | 195.847        | 0            | 3.885                            | 0              | 0                                | 0  | 0  | 835           | 0            | 0                         | 0   | 3.050                            |
| 05 Immobilizzazioni in corso ed acconti:   |                                      |  |                |              |                                  |                |                                  |  |  |               |              |                           |   |                                  |
| .....                                      |                                      |  |                |              |                                  |                |                                  |  |  |               |              |                           |   |                                  |
| Totale voce                                |                                      |  |                |              |                                  |                |                                  |  |  |               |              |                           |   |                                  |
| <b>Totale</b>                              | <b>1.267.812</b>                     | <b>0</b>                                     | <b>840.981</b> | <b>0</b>     | <b>426.831</b>                   | <b>10.037</b>  | <b>0</b>                         | <b>0</b>                                 | <b>0</b>                                     | <b>16.451</b> | <b>0</b>     | <b>0</b>                  | <b>0</b>                                    | <b>420.417</b>                   |

Il valore delle immobilizzazioni materiali nel corso dell'esercizio aumenta di € 10.037.

Le acquisizioni effettuate nel corso dell'esercizio sono relative esclusivamente a beni immobili. Si tratta di opere di ripristino eseguite presso la sede di Via Cantelli che hanno riguardato la sostituzione dei lucernari del soffitto, danneggiati a seguito di una nevicata, e la sistemazione di alcuni pilastri e del soffitto dell'ingresso presso la sede della delegazione di Fidenza.

### **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 31.12.2013; 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 31.12.2014.

##### *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 31.12.2014 | Dell'esercizio |                                  |             |  |              | Valore in bilancio al 31.12.2015 |
|-------------------------------------|--------------------------------------|--|--------------|----------------------------------|----------------|----------------------------------|-------------|--|--------------|----------------------------------|
|                                     | Costo di acquisto                    | Rivalutazioni di legge/ ripristini di valore | Svalutazioni |                                  | Acquisizioni   | Spostamenti da una ad altra voce | Alienazioni | Rivalutazioni di legge/ ripristini di valore | Svalutazioni |                                  |
| <b>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b> |                                      |  |              |                                  |                |                                  |             |  |              |                                  |
| 01 Partecipazioni in:               |                                      |  |              |                                  |                |                                  |             |  |              |                                  |
| a. imprese controllate:             | 39.394                               |  |              | 39.394                           |                |                                  |             |  |              | 39.394                           |
| ...                                 |                                      |  |              |                                  |                |                                  |             |  |              |                                  |
| Totale voce                         | 39.394                               |  |              | 39.394                           |                |                                  |             |  |              | 39.394                           |
| b. altre imprese                    | 55.864                               |  |              | 55.864                           | 0              | 500                              |             |  | 4.390        | 50.974                           |
| ...                                 |                                      |  |              |                                  |                |                                  |             |  |              |                                  |
| Totale voce                         | 55.864                               |  |              | 55.864                           | 0              | 500                              |             |  | 4.390        | 50.974                           |
| <b>Totale</b>                       | <b>95.258</b>                        |  |              | <b>95.258</b>                    | <b>0</b>       | <b>500</b>                       |             |  | <b>4.390</b> | <b>90.368</b>                    |

In bilancio sono iscritte partecipazioni azionarie per un totale di € 90.368, tale valore si riferisce al loro costo di acquisizione.

Nel corso dell'esercizio le partecipazioni sono diminuite di € 4.890. Tale differenza è determinata da svalutazioni per € 4.390, e spostamenti per € 500. Le svalutazioni, che trovano corrispondenza nel conto economico dell'esercizio, sono relative ad ACI Consult SpA per € 516,46 e a SOGEAP SPA per € 3.873,43. Entrambe le quote si sono estinte per effetto della riduzione del capitale sociale causata dalle perdite di gestione non coperte con aumenti del capitale sociale.

Lo spostamento ad altra voce è conseguenza, invece, di un'errata imputazione al bilancio della partecipazione del Consorzio AA.CC. Emilia Romagna. Il dato contabile è stato modificato ed è stata eseguita la registrazione a conto economico.

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

PARTECIPAZIONI AUTOMOBILE CLUB PARMA: SOCIETA' CONTROLLATE E COLLEGATE ART. 2359 c.c.

| Partecipazioni in imprese controllate e collegate |                              |                  |                                |                                   |               |                               |                    |            |
|---|------------------------------|------------------|--------------------------------|-----------------------------------|---------------|-------------------------------|--------------------|------------|
| Denominazione                                     | Sede legale                  | Capitale sociale | Patrimonio netto al 31/12/2015 | Utile (perdita) di esercizio 2015 | % di possesso | Frazione del patrimonio netto | Valore in bilancio | Differenza |
| Aci Service Parma srl                             | Parma - B.go Salnitrara, 3/a | 36.000           | 48.737                         | 5.242                             | 100           | 48.737                        | 27.394             | -21.343    |
| Aci Autoscuola srl                                | Parma - B.go Salnitrara, 3/a | 12.000           | 21.637                         | -12.546                           | 100           | 21.637                        | 12.000             | -9.637     |
| Totale  |                              | 48.000           | 70.374                         | -7.304                            |               |                               | 39.394             | -30.980    |

I dati di bilancio relativi alle Società indicati in tabella si riferiscono all'ultimo esercizio 2015.

Il valore delle partecipazioni indicato in bilancio corrisponde al valore storico. Tenuto conto che la frazione di patrimonio netto relativo all'esercizio non esprime correttamente i valori intangibili ricompresi nel patrimonio delle partecipate, in particolare l'avviamento e il valore del marchio, si è ritenuto opportuno mantenere il valore storico della partecipazione.

**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 |
| AUTOCAMIONALE DELLA CISA SPA (*)          | PARMA                | 48.533.333       | 129.550.374      | 13.065.110                   | 0             | 230                |
| CEPIM SPA                                 | FORTEVIVO (PR)       | 6.642.928        | 22.511.245       | 193.486                      | 0,02          | 1.621              |
| GESPAR SPA                                | PARMA                | 20.277.875       | 27.536.542       | 691.732                      |               | 26.339             |
| SARA ASSICURAZIONI SPA (*)                | ROMA                 | 54.675.000       | 455.515.977      | 66.789.677                   | 0,01          | 3.434              |
| FIERE DI PARMA SPA                        | PARMA                | 25.401.010       | 37.195.035       | 4.455.770                    | 0,01          | 1.549              |
| SO.GE.S.A. SRL                            | VARANO MELEGARI (PR) | 312.000          | 1.147.956        | 17.321                       | 5,22          | 16.300             |
| CONSORZIO AA.CC. EMILIA ROMAGNA           | FERRARA              | 10.500           | 11.818           | 1.311                        | 14,29         | 1.500              |
| Totale                                    |                      |                  |                  |                              |               | 50.974             |

Le partecipazioni rispetto all'esercizio precedente sono diminuite di € 4.890

I dati di bilancio relativi alle Società indicati in tabella si riferiscono all'ultimo esercizio approvato (anno 2014).

(\*) Per la società Autocamionale della Cisa SpA i dati di bilancio sono espressi in migliaia di €, mentre per tutte le altre società in unità di €.

## **CREDITI**

### *Critero di valutazione*

I crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzazione.

### *Analisi dei movimenti*

La tabella 2.1.3.b riporta i movimenti dei crediti, specificando per ciascuna voce: il valore nominale; i precedenti ripristini e svalutazioni; gli incrementi, gli spostamenti da una ad altra voce, i decrementi, i ripristini e le svalutazioni effettuati nell'esercizio; il valore in bilancio.

**Tabella 2.1.3.b – Movimenti dei crediti immobilizzati**

| Descrizione                         | Precedenti all'inizio dell'esercizio |                      |              | Dell'esercizio |                                  |            |                      |              | Valore in bilancio |
|-------------------------------------|--------------------------------------|----------------------|--------------|----------------|----------------------------------|------------|----------------------|--------------|--------------------|
|                                     | Valore nominale                      | Ripristino di valore | Svalutazioni | Incrementi     | Spostamenti da una ad altra voce | Decrementi | Ripristino di valore | Svalutazioni |                    |
| <b>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b> |                                      |                      |              |                |                                  |            |                      |              |                    |
| 02 Crediti                          |                                      |                      |              |                |                                  |            |                      |              |                    |
| a. verso imprese controllate:       | 82.746                               |                      |              |                |                                  |            |                      |              | 82.746             |
| ...                                 |                                      |                      |              |                |                                  |            |                      |              |                    |
| Totale voce                         | 82.746                               |                      |              |                |                                  |            |                      |              | 82.746             |
| b. verso imprese collegate:         |                                      |                      |              |                |                                  |            |                      |              |                    |
| ...                                 |                                      |                      |              |                |                                  |            |                      |              |                    |
| Totale voce                         |                                      |                      |              |                |                                  |            |                      |              |                    |
| c. verso controllanti               |                                      |                      |              |                |                                  |            |                      |              |                    |
| ...                                 |                                      |                      |              |                |                                  |            |                      |              |                    |
| Totale voce                         |                                      |                      |              |                |                                  |            |                      |              |                    |
| d. verso altri                      | 188.536                              |                      |              | 9.233          |                                  | 280        |                      |              | 197.489            |
| ...                                 |                                      |                      |              |                |                                  |            |                      |              |                    |
| Totale voce                         | 188.536                              |                      |              | 9.233          |                                  | 280        |                      |              | 197.489            |
| Totale                              | 271.282                              | 0                    | 0            | 9.233          | 0                                | 280        | 0                    | 0            | 280.235            |

I crediti verso altri sono costituiti da: a) Depositi cauzionali presso terzi, b) Crediti diversi, c) Polizza assicurativa a copertura del TFR del personale dipendente.

- a) I depositi cauzionali presso terzi subiscono decrementi pari ad € 280 per effetto di depositi cauzionali resi, relativi ad utenze.
- b) I crediti diversi si riferiscono all'accantonamento mensile della contribuzione aggiuntiva INPS per la quiescenza del personale. I crediti risultano incrementati di € 633
- c) La polizza a copertura del TFR del personale dipendente subisce un incremento di € 8.600, relativo alla quota annua accantonata.

## **2.2 ATTIVO CIRCOLANTE**

### **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.

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:

- esercizio "N";
- esercizio "N-1";
- esercizio "N-2";
- esercizio "N-3";
- esercizio "N-4";
- esercizio "N-5";
- esercizi precedenti.

**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 | Acc.to fondo svalutazione crediti |                    |
| <b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>      |                                      |                      |              |                |                                  |            |                      |                                   |                    |
| Il Crediti                    |                                      |                      |              |                |                                  |            |                      |                                   |                    |
| 01 verso clienti:             | 238.289                              |                      | 2.010        | 1.511.363      |                                  | 1.571.814  |                      | 879                               | 174.949            |
| .....                         |                                      |                      |              |                |                                  |            |                      |                                   |                    |
| Totale voce                   | 238.289                              | 0                    | 2.010        | 1.511.363      | 0                                | 1.571.814  | 0                    | 879                               | 174.949            |
| 02 verso imprese controllate: |                                      |                      |              |                |                                  |            |                      |                                   |                    |
| .....                         |                                      |                      |              |                |                                  |            |                      |                                   |                    |
| Totale voce                   |                                      |                      |              |                |                                  |            |                      |                                   |                    |
| 03 verso imprese collegate:   |                                      |                      |              |                |                                  |            |                      |                                   |                    |
| .....                         |                                      |                      |              |                |                                  |            |                      |                                   |                    |
| Totale voce                   |                                      |                      |              |                |                                  |            |                      |                                   |                    |
| 04-bis crediti tributari:     | 28.115                               |                      |              | 92.674         |                                  | 114.795    |                      |                                   | 5.994              |
| .....                         |                                      |                      |              |                |                                  |            |                      |                                   |                    |
| Totale voce                   | 28.115                               | 0                    | 0            | 92.674         | 0                                | 114.795    | 0                    | 0                                 | 5.994              |
| 04-ter imposte anticipate:    |                                      |                      |              |                |                                  |            |                      |                                   |                    |
| .....                         |                                      |                      |              |                |                                  |            |                      |                                   |                    |
| Totale voce                   |                                      |                      |              |                |                                  |            |                      |                                   |                    |
| 05 verso altri:               | 4.393                                |                      |              | 6.826          |                                  | 9.662      |                      |                                   | 1.557              |
| .....                         |                                      |                      |              |                |                                  |            |                      |                                   |                    |
| Totale voce                   | 4.393                                | 0                    | 0            | 6.826          | 0                                | 9.662      | 0                    | 0                                 | 1.557              |
| Totale                        | 270.797                              | 0                    | 2.010        | 1.610.863      | 0                                | 1.696.271  | 0                    | 879                               | 182.500            |

I crediti diminuiscono complessivamente nel corso dell'esercizio di € 82.577. Nello specifico:

- I Crediti verso clienti diminuiscono di € 61.330. Tale diminuzione è conseguenza, per la quasi totalità, del pagamento, effettuato nel corso dell'esercizio, di fatture emesse nell'anno precedente (€ 36.600) e del rientro nei termini di alcuni clienti ritardatari (€ 43.500), oltre che della normale rotazione di emissione e saldi di fatture.

Sono stati inoltre cancellati crediti per i quali è in corso una procedura fallimentare, per un totale di € 6.613. Per tale operazione è stato utilizzato il fondo svalutazioni di € 2.010 mentre la differenza, pari ad € 4.603, è stata registrata nei costi relativi a perdite su crediti.

Si è provveduto inoltre ad accantonare la quota a carico dell'esercizio del Fondo Svalutazione crediti, pari ad € 879.

- I Crediti tributari passano da € 28.115 ad € 5.994. Tali crediti sono costituiti per la maggior parte da acconti di imposte versati nel corso dell'esercizio. La diminuzione è riferita all'erario IVA, che alla fine dell'esercizio presenta un debito, ed al rimborso dell'IRAP relativo ad anni precedenti effettuato, nel corso dell'anno, da parte dell'Agenzia delle Entrate.

- I crediti verso altri diminuiscono di € 2.836. Si tratta per lo più di conti di giro che si chiudono all'inizio dell'esercizio successivo.

**Tabella 2.2.2.a2 – Analisi della durata residua dei crediti**

| Descrizione                           | DURATA RESIDUA               |  |              | Totale  |
|---------------------------------------|------------------------------|--|--------------|---------|
|                                       | Entro l'esercizio successivo | Oltre l'esercizio successivo prima di 5 anni | Oltre 5 anni |         |
| <b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>              |                              |  |              |         |
| II Crediti                            |                              |  |              |         |
| 01 verso clienti:<br>.....            | 174.949                      |  |              | 174.949 |
| Totale voce                           | 174.949                      | 0  | 0            | 174.949 |
| 02 verso imprese controllate<br>..... |                              |  |              |         |
| Totale voce                           |                              |  |              |         |
| 03 verso imprese collegate<br>.....   |                              |  |              |         |
| Totale voce                           |                              |  |              |         |
| 04-bis crediti tributari<br>.....     | 5.782                        | 212  |              | 5.994   |
| Totale voce                           | 5.782                        | 212  | 0            | 5.994   |
| 04-ter imposte anticipate<br>.....    |                              |  |              |         |
| Totale voce                           |                              |  |              |         |
| 05 verso altri<br>.....               | 1.557                        |  |              | 1.557   |
| Totale voce                           | 1.557                        | 0  | 0            | 1.557   |
| Totale                                | 182.288                      | 212  | 0            | 182.500 |

- I crediti verso clienti si riferiscono a fatture emesse e da emettere per servizi prestati al netto del Fondo svalutazione crediti;
- i crediti tributari per € 5.782 sono relativi a ritenute d'acconto subite, acconti versati per imposte nel corso dell'esercizio;
- i crediti verso altri sono dati per la maggior parte da conti di giro che si chiudono all'inizio dell'esercizio successivo: nello specifico si fa riferimento alla vendita di contrassegni autostradali e alle note di accredito da ricevere da parte di fornitori.

Si presume che la maggior parte dei crediti saranno riscossi entro l'esercizio successivo. I crediti tributari, rimborsabili oltre l'anno, si riferiscono al rimborso dell'IRAP pagata sul costo del personale.

**Tabella 2.2.2.a3 – Analisi di anzianità dei crediti**

| Descrizione                  | ANZIANITA      |              |                |              |                |              |                |              |                |              |                |              |                     |              | Totale crediti lordi | Totale f.do svalutazioni | Valori in bilancio |
|------------------------------|----------------|--------------|----------------|--------------|----------------|--------------|----------------|--------------|----------------|--------------|----------------|--------------|---------------------|--------------|----------------------|--------------------------|--------------------|
|                              | Esercizio 2015 |              | Esercizio 2014 |              | Esercizio 2013 |              | Esercizio 2012 |              | Esercizio 2011 |              | Esercizio 2010 |              | Esercizi precedenti |              |                      |                          |                    |
|                              | Importo        | Svalutazioni | Importo             | Svalutazioni |                      |                          |                    |
| <b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>     |                |              |                |              |                |              |                |              |                |              |                |              |                     |              |                      |                          |                    |
| II Crediti                   |                |              |                |              |                |              |                |              |                |              |                |              |                     |              |                      |                          |                    |
| 01 verso clienti:            | 166108         | 879          | 0              | 0            | 1256           | 0            | 8464           | 0            | 0              | 0            | 0              | 0            | 0                   | 0            | 175828               | 879                      | 174949             |
| .....                        |                |              |                |              |                |              |                |              |                |              |                |              |                     |              |                      |                          |                    |
| Totale voce                  | 166108         | 879          | 0              | 0            | 1256           | 0            | 8464           | 0            | 0              | 0            | 0              | 0            | 0                   | 0            | 175828               | 879                      | 174949             |
| 02 verso imprese controllate |                |              |                |              |                |              |                |              |                |              |                |              |                     |              |                      |                          |                    |
| .....                        |                |              |                |              |                |              |                |              |                |              |                |              |                     |              |                      |                          |                    |
| Totale voce                  |                |              |                |              |                |              |                |              |                |              |                |              |                     |              |                      |                          |                    |
| 03 verso imprese collegate   |                |              |                |              |                |              |                |              |                |              |                |              |                     |              |                      |                          |                    |
| .....                        |                |              |                |              |                |              |                |              |                |              |                |              |                     |              |                      |                          |                    |
| Totale voce                  |                |              |                |              |                |              |                |              |                |              |                |              |                     |              |                      |                          |                    |
| 04-bis crediti tributari     | 5782           |              |                |              |                |              |                |              | 212            |              |                |              |                     |              | 5994                 |                          | 5994               |
| .....                        |                |              |                |              |                |              |                |              |                |              |                |              |                     |              |                      |                          |                    |
| Totale voce                  | 5782           | 0            | 0              | 0            | 0              | 0            | 0              | 0            | 212            | 0            | 0              | 0            | 0                   | 0            | 5994                 | 0                        | 5994               |
| 04-ter imposte anticipate    |                |              |                |              |                |              |                |              |                |              |                |              |                     |              |                      |                          |                    |
| .....                        |                |              |                |              |                |              |                |              |                |              |                |              |                     |              |                      |                          |                    |
| Totale voce                  |                |              |                |              |                |              |                |              |                |              |                |              |                     |              |                      |                          |                    |
| 05 verso altri               | 1557           |              |                |              |                |              |                |              |                |              |                |              |                     |              | 1557                 |                          | 1557               |
| .....                        |                |              |                |              |                |              |                |              |                |              |                |              |                     |              |                      |                          |                    |
| Totale voce                  | 1557           | 0            | 0              | 0            | 0              | 0            | 0              | 0            | 0              | 0            | 0              | 0            | 0                   | 0            | 1557                 | 0                        | 1557               |
| <b>Totale</b>                | <b>173.447</b> | <b>879</b>   | <b>0</b>       | <b>0</b>     | <b>1.256</b>   | <b>0</b>     | <b>8.464</b>   | <b>0</b>     | <b>212</b>     | <b>0</b>     | <b>0</b>       | <b>0</b>     | <b>0</b>            | <b>0</b>     | <b>183.379</b>       | <b>879</b>               | <b>182.500</b>     |

Come si evince dalla tabella, la quasi totalità dei crediti si riferisce all'esercizio 2015.

Una quota pari ad € 1.256 si riferisce a crediti insorti nell'esercizio 2013, mentre € 8.464 è la quota di crediti relativa all'esercizio 2012. Nel corso dell'esercizio sono stati estinti alcuni crediti per i quali è in corso una procedura fallimentare. Per le somme rimaste si sta procedendo al recupero tramite il legale dell'Ente.

L'importo pari ad € 879, esposto nella colonna "totale fondo svalutazioni" corrisponde al fondo svalutazione crediti esposto in situazione patrimoniale, e corrisponde alla quota accantonata nel corso dell'anno.

I crediti tributari esposti nell'anno 2011 sono relativi ad un rimborso IRAP.

## 2.2.4 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**

| Descrizione                             | Saldo al<br>31.12.2014 | Incrementi | Decrementi | Saldo al<br>31.12.2015 |
|---|------------------------|------------|------------|------------------------|
| 01 Depositi bancari e postali:<br>..... | 24.282                 | 5.259.156  | 5.223.633  | 59.805                 |
| Totale voce                             | 24.282                 | 5.259.156  | 5.223.633  | 59.805                 |
| 02 Assegni:<br>.....                    |                        |            |            |                        |
| Totale voce                             |                        |            |            |                        |
| 03 Denaro e valori in cassa:<br>.....   | 4.695                  | 71.153     | 70.793     | 5.055                  |
| Totale voce                             | 4.695                  | 71.153     | 70.793     | 5.055                  |
| Totale                                  | 28.977                 | 5.330.309  | 5.294.426  | 64.860                 |

I depositi bancari e postali comprendono tutti i c/c dell'Ente: il c/c relativo alla gestione propria, il c/c relativo alla gestione delle Tasse automobilistiche, il conto dell'Agente delegato per l'assistenza automobilistica ed il conto Banco Posta. La consistenza è aumentata, in quanto, lo scorso anno, per il c/c relativo alla gestione propria dell'Ente si era dovuto far ricorso all'affidamento bancario.

## 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**

| Descrizione                        | Saldo al<br>31.12.2014 | Incrementi | Decrementi | Saldo al<br>31.12.2015 |
|------------------------------------|------------------------|------------|------------|------------------------|
| I Riserve:<br>.....                | 357.935                | 16.202     | 3.520      | 370.617                |
| Totale voce                        | 357.935                | 16.202     | 3.520      | 370.617                |
| II Utili (perdite) portati a nuovo | -176.539               |            | 16.202     | -192.741               |
| III Utile (perdita) dell'esercizio | -3.520                 | 15.579     | 3.520      | 15.579                 |
| Totale                             | 177.876                | 31.781     | 23.242     | 193.455                |

Le riserve alla fine dell'esercizio risultano pari ad € 370.617.

Aumentano, rispetto all'esercizio precedente di € 16.202, corrispondenti alla voce "Utili portati a nuovo" in cui sono iscritti i risultati positivi degli esercizi precedenti, per i quali è stata deliberata la destinazione a riserve. Diminuiscono di € 3.520 corrispondenti alla perdita dell'esercizio precedente.

Il patrimonio netto dell'Ente, dopo aver sommato l'utile dell'esercizio risultante al netto delle imposte, alla fine del 2015 risulta pari ad € 193.455.

## 2.4 FONDI PER RISCHI ED ONERI

### Analisi dei movimenti

La 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.b – Movimenti del fondo per rinnovi contrattuali**

| FONDO PER RINNOVI CONTRATTUALI |               |                |                        |
|--------------------------------|---------------|----------------|------------------------|
| Saldo al<br>31.12.2014         | Utilizzazioni | Accantonamenti | Saldo al<br>31.12.2015 |
| 11.501                         |               | 2.568          | 14.069                 |
|                                |               |                |                        |

Il fondo per rinnovi contrattuali aumenta della quota accantonata nel corso dell'esercizio relativa a futuri rinnovi del CCNL Enti pubblici.

**Tabella 2.4.c – Movimenti di altri fondi**

| ALTRI FONDI            |               |                |                        |
|------------------------|---------------|----------------|------------------------|
| Saldo al<br>31.12.2014 | Utilizzazioni | Accantonamenti | Saldo al<br>31.12.2015 |
| 76.235                 |               |                | 76.235                 |
|                        |               |                |                        |

In questa voce sono compresi il Fondo per accantonamenti diversi e il Fondo per oneri derivanti dal DL 95/2012. Rimangono invariati rispetto all'esercizio precedente.

## 2.5 FONDO TFR E FONDO QUIESCENZA

### Analisi dei movimenti

Le tabelle 2.5.a e 2.5.b riportano rispettivamente i movimenti del fondo trattamento di fine rapporto (TFR) e del fondo quiescenza, 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<br>31.12.2014 | Utilizzazi<br>oni | Quota<br>dell'eserciz<br>io | Adeguamenti | Saldo al<br>31.12.2015 | DURATA RESIDUA                     |  |                 |
|                        |                   |                             |             |                        | Entro<br>l'esercizio<br>successivo | Oltre<br>l'esercizio<br>successivo<br>prima di 5 | Oltre 5<br>anni |
| 293.566                |                   |                             | 12.059      | 305.625                |                                    | 109.401  | 196.224         |
|                        |                   |                             |             |                        |                                    |  |                 |

Nel corso dell'esercizio è stata accantonata la quota relativa al 2015. Entro i prossimi 5 anni sono previste le dimissioni di n. 2 dipendenti per raggiunti limiti di età.

## 2.6 DEBITI

### Criteria di valutazione

I debiti sono iscritti al valore nominale.

### Analisi dei movimenti

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

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

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

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

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

La tabella 2.6.a3 riporta distintamente per ciascuna voce dei debiti l'anzianità degli stessi rispetto alla data di insorgenza, specificandone l'importo in scadenza rispetto alle seguenti diverse annualità:

- esercizio "N";
- esercizio "N-1";
- esercizio "N-2";
- esercizio "N-3";
- esercizio "N-4";
- esercizio "N-5";
- esercizi precedenti.

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

| Descrizione  | Saldo al<br>31.12.2014 | Incrementi | Decrementi | Saldo al<br>31.12.2015 |
|--|------------------------|------------|------------|------------------------|
| <b>PASSIVO</b>   |                        |            |            |                        |
| D. Debiti  |                        |            |            |                        |
| 04 debiti verso banche:<br>.....                                   | 67.198                 | 2.215.245  | 2.148.047  | 0                      |
| Totale voce  | 67.198                 | 2.215.245  | 2.148.047  | 0                      |
| 05 debiti verso altri finanziatori:<br>.....                       |                        |            |            |                        |
| Totale voce  |                        |            |            |                        |
| 06 acconti:<br>.....   |                        |            |            |                        |
| Totale voce  |                        |            |            |                        |
| 07 debiti verso fornitori:<br>.....                                | 314.278                | 1.331.416  | 1.398.814  | 246.880                |
| Totale voce  | 314.278                | 1.331.416  | 1.398.814  | 246.880                |
| 08 debiti rappresentati da titoli di credito:<br>.....             |                        |            |            |                        |
| Totale voce  |                        |            |            |                        |
| 09 debiti verso imprese controllate:<br>.....                      |                        |            |            |                        |
| Totale voce  |                        |            |            |                        |
| 10 debiti verso imprese collegate:<br>.....                        |                        |            |            |                        |
| Totale voce  |                        |            |            |                        |
| 11 debiti verso controllanti:<br>.....                             |                        |            |            |                        |
| Totale voce  |                        |            |            |                        |
| 12 debiti tributari:<br>.....                                      | 3.366                  | 137.262    | 133.514    | 7.114                  |
| Totale voce  | 3.366                  | 137.262    | 133.514    | 7.114                  |
| 13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:<br>..... | 5.677                  | 51.279     | 51.120     | 5.836                  |
| Totale voce  | 5.677                  | 51.279     | 51.120     | 5.836                  |
| 14 altri debiti:<br>.....  | 22.217                 | 4.902.645  | 4.898.799  | 26.063                 |
| Totale voce  | 22.217                 | 4.902.645  | 4.898.799  | 26.063                 |
| Totale   | 412.736                | 8.637.847  | 8.630.294  | 285.893                |

I debiti dell'Ente sono costituiti da:

- Debiti verso fornitori. Nel caso specifico si fa riferimento a fatture ricevute e da ricevere per forniture e servizi che risultano ancora da pagare alla fine dell'esercizio. I pagamenti nei confronti dei fornitori vengono effettuati in maniera regolare alle scadenze previste. Diminuiscono

complessivamente di € 67.398. Tale diminuzione è principalmente conseguenza del pagamento, effettuato nel corso dell'esercizio, di fatture emesse l'anno precedente, oltre che della normale rotazione di registrazione e pagamenti di fatture.

Sono stati inoltre cancellati debiti risalenti al 2005, ormai prescritti, per un totale di € 25.600.

- Debiti tributari. Sono costituiti da ritenute fiscali operate nei confronti dei lavoratori dipendenti ed autonomi nel mese di dicembre, e dal debito IVA relativo al mese di dicembre, che saranno versati a gennaio 2016.

- Debiti verso istituti di previdenza. Sono costituiti da contributi previdenziali ed assistenziali trattenuti al personale dipendente nel mese di dicembre, versati a gennaio 2016.

- Altri debiti. Sono costituiti da conti di giro che si chiudono all'inizio dell'esercizio successivo: tasse automobilistiche, licenze Csai, anticipazioni di spese per la gestione di pratiche di assistenza automobilistica, ecc.

**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:<br>.....                                   | 0                            |  |              |                                |                     | 0       |
| Totale voce  | 0                            | 0  | 0            | 0                              | 0                   | 0       |
| 05 debiti verso altri finanziatori:<br>.....                       |                              |  |              |                                |                     |         |
| Totale voce  |                              |  |              |                                |                     |         |
| 06 acconti:<br>.....   |                              |  |              |                                |                     |         |
| Totale voce  |                              |  |              |                                |                     |         |
| 07 debiti verso fornitori:<br>.....                                | 246.880                      |  |              |                                |                     | 246.880 |
| Totale voce  | 246.880                      | 0  | 0            | 0                              | 0                   | 246.880 |
| 08 debiti rappresentati da titoli di credito:<br>.....             |                              |  |              |                                |                     |         |
| Totale voce  |                              |  |              |                                |                     |         |
| 09 debiti verso imprese controllate:<br>.....                      |                              |  |              |                                |                     |         |
| Totale voce  |                              |  |              |                                |                     |         |
| 10 debiti verso imprese collegate:<br>.....                        |                              |  |              |                                |                     |         |
| Totale voce  |                              |  |              |                                |                     |         |
| 11 debiti verso controllanti:<br>.....                             |                              |  |              |                                |                     |         |
| Totale voce  |                              |  |              |                                |                     |         |
| 12 debiti tributari:<br>.....                                      | 7.114                        |  |              |                                |                     | 7.114   |
| Totale voce  | 7.114                        | 0  | 0            | 0                              | 0                   | 7.114   |
| 13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:<br>..... | 5.836                        |  |              |                                |                     | 5.836   |
| Totale voce  | 5.836                        | 0  | 0            | 0                              | 0                   | 5.836   |
| 14 altri debiti:<br>.....  | 26.063                       |  |              |                                |                     | 26.063  |
| Totale voce  | 26.063                       | 0  | 0            | 0                              | 0                   | 26.063  |
| Totale   | 285.893                      | 0  | 0            | 0                              | 0                   | 285.893 |

Si ritiene che tutti i debiti saranno pagati nell'esercizio successivo.

**Tabella 2.6.a3 – Analisi di anzianità dei debiti**

| Descrizione  | ANZIANITA      |                |                |                |                |                |                     | Totale  |
|--|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|---------------------|---------|
|  | Esercizio 2015 | Esercizio 2014 | Esercizio 2013 | Esercizio 2012 | Esercizio 2011 | Esercizio 2010 | Esercizi precedenti |         |
| <b>PASSIVO</b>   |                |                |                |                |                |                |                     |         |
| D. Debiti  |                |                |                |                |                |                |                     |         |
| 04 debiti verso banche:<br>.....                                   | 0              |                |                |                |                |                |                     | 0       |
| Totale voce  | 0              | 0              | 0              | 0              | 0              | 0              | 0                   | 0       |
| 05 debiti verso altri finanziatori:<br>.....                       |                |                |                |                |                |                |                     |         |
| Totale voce  |                |                |                |                |                |                |                     |         |
| 06 acconti:<br>.....   |                |                |                |                |                |                |                     |         |
| Totale voce  |                |                |                |                |                |                |                     |         |
| 07 debiti verso fornitori:<br>.....                                | 221.829        |                | 0              | 0              | 50             | 153            | 24.848              | 246.880 |
| Totale voce  | 221.829        | 0              | 0              | 0              | 50             | 153            | 24.848              | 246.880 |
| 08 debiti rappresentati da titoli di credito:<br>.....             |                |                |                |                |                |                |                     |         |
| Totale voce  |                |                |                |                |                |                |                     |         |
| 09 debiti verso imprese controllate:<br>.....                      |                |                |                |                |                |                |                     |         |
| Totale voce  |                |                |                |                |                |                |                     |         |
| 10 debiti verso imprese collegate:<br>.....                        |                |                |                |                |                |                |                     |         |
| Totale voce  |                |                |                |                |                |                |                     |         |
| 11 debiti verso controllanti:<br>.....                             |                |                |                |                |                |                |                     |         |
| Totale voce  |                |                |                |                |                |                |                     |         |
| 12 debiti tributari:<br>.....                                      | 7.114          |                |                |                |                |                |                     | 7.114   |
| Totale voce  | 7.114          | 0              | 0              | 0              | 0              | 0              | 0                   | 7.114   |
| 13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:<br>..... | 5.836          |                |                |                |                |                |                     | 5.836   |
| Totale voce  | 5.836          | 0              | 0              | 0              | 0              | 0              | 0                   | 5.836   |
| 14 altri debiti:<br>.....  | 26.063         |                |                |                |                |                |                     | 26.063  |
| Totale voce  | 26.063         | 0              | 0              | 0              | 0              | 0              | 0                   | 26.063  |
| Totale   | 260.842        | 0              | 0              | 0              | 50             | 153            | 24.848              | 285.893 |

La quasi totalità dei debiti si riferisce all'esercizio 2015, solo quote minime provengono da esercizi precedenti e sono in attesa di definizione. Nel corso dell'esercizio è stato cancellato un debito risalente all'esercizio 2005, dichiarato ormai prescritto.

## 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<br>31.12.2014 | Incrementi     | Decrementi     | Saldo al<br>31.12.2015 |
|------------------|------------------------|----------------|----------------|------------------------|
| Ratei attivi:    | 29.432                 | 30.602         | 29.432         | 30.602                 |
| ...              |                        |                |                |                        |
| Totale voce      | 29.432                 | 30.602         | 29.432         | 30.602                 |
| Risconti attivi: | 170.255                | 150.541        | 170.255        | 150.541                |
| ...              |                        |                |                |                        |
| Totale voce      | 170.255                | 150.541        | 170.255        | 150.541                |
| <b>Totale</b>    | <b>199.687</b>         | <b>181.143</b> | <b>199.687</b> | <b>181.143</b>         |

## 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<br>31.12.2014 | Incrementi     | Decrementi     | Saldo al<br>31.12.2015 |
|-------------------|------------------------|----------------|----------------|------------------------|
| Ratei passivi:    | 45.649                 | 91.080         | 45.649         | 91.080                 |
| ...               |                        |                |                |                        |
| Totale voce       | 45.649                 | 91.080         | 45.649         | 91.080                 |
| Risconti passivi: | 275.130                | 258.628        | 275.130        | 258.628                |
| ...               |                        |                |                |                        |
| Totale voce       | 275.130                | 258.628        | 275.130        | 258.628                |
| <b>Totale</b>     | <b>320.779</b>         | <b>349.708</b> | <b>320.779</b> | <b>349.708</b>         |

Nei risconti, sia attivi che passivi, sono comprese frazioni di costi e ricavi che riguardano per la maggior parte aliquote e quote sociali che vengono registrati per ristabilire l'esatta competenza temporale.

## **2.7 CONTI D'ORDINE**

In questo paragrafo si forniscono informazioni circa la natura e la composizione dei conti d'ordine. I conti d'ordine vengono presentati seguendo la consueta triplice classificazione: rischi, impegni, beni di terzi.

### **2.8.1 RISCHI ASSUNTI DALL'ENTE**

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

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

#### **GARANZIE PRESTATE DIRETTAMENTE**

✓ Fidejussioni

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

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

| <b>FIDEJUSSIONI PRESTATE A GARANZIA DI TERZI</b> |  |  |
|--|--|--|
| <b>Soggetto debitore<br/>(beneficiario)</b>      | <b>Valore fidejussione al<br/>31/12/2015</b> | <b>Valore fidejussione al<br/>31/12/2014</b> |
| ACI SERVICE PARMA SRL                            | 195.000                                      | 150.000                                      |
| ACI AUTOSCUOLA SRL                               | 75.000                                       | 75.000                                       |
| Totale   | 270.000                                      | 225.000                                      |

Nei conti d'ordine sono iscritte le fideiussioni prestate a favore delle società controllate.

Nel corso dell'esercizio si è ritenuto necessario aumentare le fideiussione a favore della società ACI Service Parma srl.

### 3. ANALISI DEL CONTO ECONOMICO

#### 3.1 ESAME DELLA GESTIONE

##### 3.1.1 SINTESI DEI RISULTATI

La forma scalare del conto economico consente di esporre i risultati parziali progressivi che hanno concorso alla formazione del risultato economico dell'Ente distinguendo fra gestione caratteristica, gestione finanziaria e gestione straordinaria.

Il conto economico è strutturato in 5 macrovoci principali, ossia "valore della produzione" (A), "costi della produzione" (B), "proventi e oneri finanziari" (C), "rettifiche di valore di attività finanziarie" (D) e "proventi e oneri straordinari" (E); le differenze fra macrovoci evidenziano, infatti, risultati parziali di estremo interesse.

In particolare, il risultato prodotto dalla gestione caratteristica si assume pari alla differenza tra valore e costi della produzione, quello della gestione finanziaria fra proventi ed oneri finanziari e quello della gestione straordinaria fra proventi ed oneri straordinari.

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

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

**Tabella 3.1.1 – Risultati di sintesi**

|                         | <b>Esercizio 2015</b> | <b>Esercizio 2014</b> | <b>Scostamenti</b> |
|-------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|
| Gestione Caratteristica | -946                  | 5.979                 | -6.925             |
| Gestione Finanziaria    | 254                   | 1.481                 | -1.227             |
| Gestione Straordinaria  | 24.371                | -708                  | 25.079             |

|                        | <b>Esercizio 2015</b> | <b>Esercizio 2014</b> | <b>Scostamenti</b> |
|------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|
| Risultato Ante-Imposte | 19.289                | 6.752                 | 12.537             |

##### 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.

Il totale del Valore della produzione è passato da € 1.619.144 del 2014 ad € 1.370.870 con una diminuzione pari ad € 248.273 (- 15,33%).

Occorre evidenziare che nel corso dell'esercizio 2014, precisamente alla fine del mese di luglio, l'Ente ha trasferito la gestione della delegazione Parma 3 alla Società di Service; alcune voci sia di ricavo che di costo, che nel 2014 rientravano nel bilancio dell'Ente, nel 2015 rientrano, pertanto,

totalmente nel bilancio della società di servizi. Per questa motivazione lo scostamento del valore della produzione e del costo della produzione tra i due esercizi risulta essere così elevato.

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

#### **A1 - Ricavi delle vendite e delle prestazioni**

| <b>Esercizio 2015</b> | <b>Esercizio 2014</b> | <b>Scostamenti</b> |
|-----------------------|-----------------------|--------------------|
| 916.746               | 1.134.909             | -218.163           |

In questa voce sono compresi i ricavi provenienti dalle principali attività dell'Ente: soci, assistenza automobilistica e riscossione tasse automobilistiche.

Nel complesso si è avuta una diminuzione di € 218.163 (-19,07%). Una quota rilevante di tale differenza è determinata dalla mancanza dei ricavi relativi alla delegazione Parma 3, che, come in precedenza precisato, dal mese di luglio 2014 è stata affidata in gestione alla Società di Service: proventi per assistenza automobilistica (€ 116.000) e riscossione tasse e proventi diversi (€ 33.000).

Si analizzano di seguito le voci principali:

- Quote sociali – gli incassi diminuiscono rispetto all'esercizio precedente di € 37.000.
- Proventi assistenza automobilistica (- € 133.400). La diminuzione è dovuta alla cessione in gestione indiretta della delegazione di Parma 3, avvenuta nel mese di luglio 2014. Se si sommano, peraltro, i proventi relativi a questo settore dell'A.C. e della società strumentale, che ha in gestione gli uffici di città "Parma 2" e Parma 3", si può affermare che, nonostante la consistente crisi del settore automobilistico, l'Ente ha mantenuto inalterati i propri ricavi. Nel complesso sono state svolte n.17.203 pratiche.
- Proventi per riscossione tasse automobilistiche (- € 23.500). Anche tale diminuzione è relativa alla gestione della delegazione Parma 3, ceduta in gestione indiretta dal mese di luglio 2014.
- Proventi diversi (- € 27.500). Su tale voce incide principalmente la disdetta, comunicata nel corso dell'anno da parte della Sara Assicurazioni, dell'accordo di Promozione e Comunicazione che nel corso dell'anno 2015 è stato riconosciuto soltanto per il primo trimestre.

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

| <b>Esercizio 2015</b> | <b>Esercizio 2014</b> | <b>Scostamenti</b> |
|-----------------------|-----------------------|--------------------|
| 454.124               | 484.234               | -30.110            |

Questa voce diminuisce nel complesso, rispetto allo scorso esercizio di € 30.110.

In questa voce sono compresi:

- Contributi da altri Enti, in particolare quello relativo al contributo di sponsorizzazione previsto dalla convenzione in essere con la banca cassiera dell'Ente, invariato rispetto al 2014;
- Canone marchio delegazioni che diminuisce di € 9.500 in quanto la delegazione di Traversetolo, che aveva dato disdetta negli ultimi mesi del 2014, è ripartita con la nuova gestione soltanto nel secondo semestre del 2015;
- Provvigioni Sara Assicurazioni; a tal proposito è da evidenziare che il dato dell'esercizio 2015 è pressochè invariato rispetto al 2014. Dopo la sostanziale diminuzione registrata lo scorso anno, il dato si è infatti stabilizzato. Positivi segnali sembrano pervenire dall'agenzia di Borgo Val di Taro, che, a seguito del cambio gestionale, appare in leggero incremento di produzione.
- Fitti attivi e I rimborsi di affitti da delegazioni indirette; a tal proposito si registra una diminuzione rispetto all'esercizio precedente di € 4.400 a seguito dell'applicazione del l'art. 24 della L.n.89 del

23/6/14 che estende a tutte le PA ricomprese nell'art.1, comma 2, del DL n.165/2001, riduzione per legge del 15% del canone di locazione dei fitti passivi.

- Rimborsi vari di spese e utenze da terzi; la diminuzione di € 14.000 rispetto al 2014 è dovuta al fatto che alcune utenze, in precedenza intestate all'Ente, sono state volturate ai gestori delle delegazioni indirette; l'Automobile Club pertanto non ne sostiene più il costo né, di conseguenza, il relativo rimborso.

### 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.

Il totale dei costi della produzione è passato da € 1.613.165 del 2014 ad € 1.371.816, con una diminuzione di € 241.349 (- 14,96%).

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

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

| <b>Esercizio 2015</b> | <b>Esercizio 2014</b> | <b>Scostamenti</b> |
|-----------------------|-----------------------|--------------------|
| 12.193                | 14.089                | -1.896             |

In questa voce sono compresi acquisti di materiali di consumo, cancelleria e stampati, carburanti, la spesa relativa è diminuita rispetto all'anno scorso di € 1.896.

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

| <b>Esercizio 2015</b> | <b>Esercizio 2014</b> | <b>Scostamenti</b> |
|-----------------------|-----------------------|--------------------|
| 586.310               | 695.706               | -109.396           |

I costi che incidono maggiormente in questa voce sono: le spese a terzi per servizi diversi per un totale di € 248.314, le spese per gestori di delegazioni indirette per € 84.968, le spese per commissioni bancarie per € 11.896. Sono inoltre compresi i compensi per gli organi dell'Ente, le spese istituzionali, le spese per partecipazioni ed organizzazione di eventi e manifestazioni sportive, le utenze varie, le pulizie locali, le manutenzioni di immobili ed impianti, le spese postali per la spedizione di avvisi a soci ed utenti.

I principali scostamenti rispetto all'esercizio precedente riguardano le seguenti voci:

- Spese a terzi per servizi diversi (- 63.000): la differenza è determinata dal minor ricorso a prestazioni a prestazioni della società di servizi da parte dell'Ente.

- Spese per gestori di delegazioni indirette (-5.900): la differenza è determinata come già indicato in precedenza al cambio di gestione della delegazione di Traversetolo.

- Spese varie (- 7.400): si tratta di spese relative a visure PRA.

- Spese Bancarie (- 15.900): la significativa differenza è determinata dalla diminuzione delle commissioni POS per la riscossione delle Tasse Automobilistiche, conseguente all'installazione di specifiche apparecchiature da parte di ACInformativa.

- Utenze varie (- 12.000): la differenza è determinata dalla voltura di alcune utenze ai gestori di delegazioni indirette.

- Trasporti e facchinaggi (- 7.000): il minor costo è determinato dall'effettuazione del trasloco della delegazione di Parma 3 nella nuova sede di Via Chiavari, avvenuto nel 2014.

- Rimborsi oneri di direzione (+4.800).

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

| <b>Esercizio 2015</b> | <b>Esercizio 2014</b> | <b>Scostamenti</b> |
|-----------------------|-----------------------|--------------------|
| 96.850                | 119.342               | -22.492            |

La voce comprende il costo per Fitti Passivi per € 89.391 e per il noleggio di attrezzature d'ufficio per € 7.459. La diminuzione è relativa alla voce fitti passivi, che diminuisce rispetto all'esercizio precedente di € 22.200. Su questa diminuzione incidono due fattori: a) il trasferimento della delegazione di Parma 3 dai locali di Via Fleming, detenuti in affitto fino a luglio 2014, b) la riduzione dei canoni operata ai sensi dell'art.3,c.4 e 7 del DL 95/2012, modificato dall'art.24 L.89/2014.

### **B9 - Per il personale**

| <b>Esercizio 2015</b> | <b>Esercizio 2014</b> | <b>Scostamenti</b> |
|-----------------------|-----------------------|--------------------|
| 201.226               | 208.368               | -7.142             |

In questa voce sono comprese tutte le spese relative al personale dipendente: stipendi, oneri previdenziali, trattamento accessorio, interventi assistenziali e quota adeguamento TFR. Rispetto al 2014, il costo diminuisce di € 7.142 in relazione alla mancata distribuzione di una quota del trattamento accessorio e relativi oneri contributivi.

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

| <b>Esercizio 2015</b> | <b>Esercizio 2014</b> | <b>Scostamenti</b> |
|-----------------------|-----------------------|--------------------|
| 18.410                | 17.543                | 867                |

In questa voce sono iscritte le quote di ammortamento relative alle immobilizzazioni materiali ed immateriali, ed il fondo svalutazione crediti.

Il costo relativo agli ammortamenti dell'esercizio è pari ad € 17.530.

Viene accantonata la quota di esercizio del fondo svalutazione crediti, pari ad € 879.

### **B13 - Altri accantonamenti**

| <b>Esercizio 2015</b> | <b>Esercizio 2014</b> | <b>Scostamenti</b> |
|-----------------------|-----------------------|--------------------|
| 2.568                 | 2.568                 | 0                  |

La voce comprende la quota relativa al Fondo per rinnovi contrattuali di competenza dell'esercizio.

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

| <b>Esercizio 2015</b> | <b>Esercizio 2014</b> | <b>Scostamenti</b> |
|-----------------------|-----------------------|--------------------|
| 454.259               | 555.549               | -101.290           |

Rientrano in questa voce i costi relativi al materiale editoriale, alle tasse comunali, le tasse rifiuti, l'IMU, l'imposta di registro e bollo, i rimborsi di spese per la riscossione delle tasse automobilistiche e la gestione delle pratiche di assistenza automobilistica, le aliquote sociali.

I principali scostamenti riguardano:

- I Rimborsi diversi (-€ 34.100): a differenza di quanto avvenuto nel corso del 2014, nel 2015 non sono compresi i compensi relativi a tasse automobilistiche di spettanza ACI per la delegazione di Parma 3 per il primo semestre. Non stati sostenuti rimborsi di spese per gestione attività e diffusione di iniziative promozionali;
- Costi per gestione di pratiche AA (- € 23.400) a seguito della cessione in gestione indiretta della delegazione di Parma 3;
- Aliquote sociali (- € 31.100);
- IVA Indetraibile (- € 8.000);
- Tasse rifiuti (- € 4000) per voltura utenze.

### 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 2015 | Esercizio 2014 | Scostamenti |
|----------------|----------------|-------------|
| 0              | 1.500          | -1.500      |

I proventi relativi alle partecipazioni dell'Ente diminuiscono di € 1.500.

#### C16 - Altri proventi finanziari

| Esercizio 2015 | Esercizio 2014 | Scostamenti |
|----------------|----------------|-------------|
| 266            | 326            | -60         |

I proventi finanziari sono relativi agli interessi attivi su depositi e c/c.

#### C17 - Interessi e altri oneri finanziari

| Esercizio 2015 | Esercizio 2014 | Scostamenti |
|----------------|----------------|-------------|
| 12             | 345            | -333        |

Gli interessi passivi ed altri oneri finanziari pari ad € 12, sono esclusivamente interessi passivi su c/c bancari.

### 3.1.5 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ 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.

#### E19 – Svalutazioni

| Esercizio 2015 | Esercizio 2014 | Scostamenti |
|----------------|----------------|-------------|
| 4.390          | 0              | 4.390       |

Le svalutazioni si riferiscono unicamente a partecipazioni.

Tali svalutazioni sono relative alle società partecipate ACI Consult SpA per € 516 e SOGEAP SPA per € 3.874. Entrambe le quote si sono estinte per effetto della riduzione del capitale sociale per perdite e della mancata sottoscrizione all'aumento di capitale da parte dell'Ente.

### 3.1.6 PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

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

#### E20 - Proventi straordinari

| Esercizio 2015 | Esercizio 2014 | Scostamenti |
|----------------|----------------|-------------|
| 29.474         | 1.028          | 28.446      |

I proventi straordinari sono relativi a sopravvenienze attive provenienti da rimborsi IRAP anni precedenti, maggior credito imposte e cancellazione di debiti dichiarati insussistenti e prescritti verso fornitori.

#### E21 - Oneri straordinari

| Esercizio 2015 | Esercizio 2014 | Scostamenti |
|----------------|----------------|-------------|
| 4.603          | 1.736          | 2.867       |

Gli oneri straordinari comprendono:

- Sopravvenienze passive relative costi di competenza di esercizi precedenti per € 500. Tale costo, è relativo ad un contributo corrisposto al Consorzio AA.CC. Emilia Romagna, erroneamente imputato a partecipazioni.
- Perdite su crediti di per € 4.603, relativi a crediti di clienti per i quali è stata avviata una procedura fallimentare.

### 3.1.7 IMPOSTE

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

#### E22 - Imposte sul reddito dell'esercizio

| Esercizio 2015 | Esercizio 2014 | Scostamenti |
|----------------|----------------|-------------|
| 3.710          | 10.272         | -6.562      |

## 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 31.12.2014 | Incrementi | Decrementi | Risorse al 31.12.2015 |
|--|-----------------------|------------|------------|-----------------------|
| Tempo indeterminato                    | 5                     |            |            | 5                     |
| Tempo determinato                      |                       |            |            |                       |
| Personale in utilizzo da altri enti    |                       |            |            |                       |
| Personale distaccato presso altri enti |                       |            |            |                       |
| Totale                                 | 5                     | 0          | 0          | 5                     |

Nell'esercizio 2015 le risorse sono rimaste invariate rispetto all'anno precedente.

#### 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 |
|--|-------------------|-----------------|
| AREA C                                       | 1                 | 0               |
| AREA B                                       | 6                 | 3               |
| AREA A                                       | 2                 | 2               |
| Totale                                       | 9                 | 5               |

Il Consiglio Direttivo dell'Ente, in applicazione della Direttiva n.10/2012 della Presidenza del Consiglio dei Ministri -Dipartimento Funzione Pubblica, recante le linee di indirizzo ed i criteri applicativi dell'art.2 del DL n.95/2012, nella seduta del 15/10/2012, ha provveduto alla rideterminazione della pianta organica dell'A.C. Parma, riducendo la dotazione a n. 9 unità.

## 4.2 COMPENSI AGLI ORGANI COLLEGIALI

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

**Tabella 4.2** – Pianta organica

| Organo                          | Importo complessivo |
|---------------------------------|---------------------|
| Consiglio Direttivo             | 5.432               |
| Collegio dei Revisori dei Conti | 4.372               |
| <b>Totale</b>                   | <b>9.804</b>        |

Nella tabella sono esposti i compensi corrisposti agli organi dell'Ente.

## 4.3 OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE

Le operazioni con parte correlate poste in essere dall'Ente, aventi ad oggetto finanziamenti, prestazione di servizi e cessione di beni, sono state concluse a condizioni normali di mercato e, pertanto, ai sensi dell'art. 2427, n.22-bis) del codice civile, non si renderebbe necessario riportare in nota integrativa le informazioni ivi indicate. Per fornire comunque una migliore informativa di bilancio, nella tabella che segue si riportano le operazioni effettuate nell'esercizio con le parti correlate, ovvero con le società controllate.

**Tabella 4.3** – Operazioni con parti correlate

| <b>RAPPORTI CON PARTI CORRELATE</b>         | <b>Totali</b>    | <b>Parti correlate</b> | <b>Terzi</b>     |
|---|------------------|------------------------|------------------|
| Crediti delle immobilizzazioni finanziarie  | 370.603          | 122.140                | 248.463          |
| Crediti commerciali dell'attivo circolante  |                  |                        | 0                |
| Crediti finanziari dell'attivo circolante   |                  |                        | 0                |
| <b>Totale crediti</b>                       | <b>370.603</b>   | <b>122.140</b>         | <b>248.463</b>   |
| Debiti commerciali                          | 246.880          | 81.739                 | 165.141          |
| Debiti finanziari                           |                  |                        | 0                |
| <b>Totale debiti</b>                        | <b>246.880</b>   | <b>81.739</b>          | <b>165.141</b>   |
| Ricavi delle vendite e delle prestazioni    | 916.746          | 0                      | 916.746          |
| Altri ricavi e proventi                     | 454.124          | 37.503                 | 416.621          |
| <b>Totale ricavi</b>                        | <b>1.370.870</b> | <b>37.503</b>          | <b>1.333.367</b> |
| Acquisto mat.prima, merci, suss. e di cons. | 12.193           | 0                      | 12.193           |
| Costi per prestazione di servizi            | 586.310          | 286.044                | 300.266          |
| Costi per godimento beni di terzi           | 96.850           | 21.949                 | 74.901           |
| Oneri diversi di gestione                   | 454.259          | 0                      | 454.259          |
| <b>Parziale dei costi</b>                   | <b>1.149.612</b> | <b>307.993</b>         | <b>841.619</b>   |
| Dividendi                                   |                  |                        | 0                |
| Interessi attivi                            |                  |                        | 0                |
| <b>Totale proventi finanziari</b>           | <b>0</b>         | <b>0</b>               | <b>0</b>         |



**Tabella 4.4.3 – Piano obiettivi per indicatori**

| Progetto                     | Area Strategica            | Tipologia progetto   | Indicatore di misurazione  | Target previsto anno 2015   | Target realizzato anno 2015               |
|------------------------------|----------------------------|--|--|---|---|
| Obiettivo economico          | Economico finanziario      | Valore MOL   | <b>Valore MOL</b>  | >0  | 20.032                                    |
| Obiettivo economico          | Economico finanziario      | Rispetto obiettivo equilibrio finanziario deliberato dal Consiglio Generale nella seduta del 26/3/2013 | Riduzione indebitamento netto scaduto verso ACI AL 31/12/2015 rispetto all'obiettivo assegnato con delibera del Consiglio Generale dell'ACI nella seduta del 26.3.2013 | 100%  | rispettato, utilizzo RID, nessun insoluto |
| Attività associativa diretta | Attività associativa       | consolidamento volumi base associativa   | Produzione associativa anno 2015 al netto dei canali ACI Global e Sara   | >0 = 8217   | 7.731                                     |
| Attività associativa diretta | Attività associativa       | Sviluppo qualitativo   | Produzione anno 2015 tessera Sistema + Gold al netto del canale ACI Global   | 6.563   | NO  |
| Attività associativa diretta | Attività associativa       | Qualità delle informazioni   | Percentuale di e-mail acquisite rispetto alla produzione diretta di tessere individuali dell'anno 2015 (al netto dei rinnovi automatici)                               | 35%   | 32%                                       |
| Attività associativa diretta | Attività associativa       | Club ACI Storico   | Soci acquisiti   | N. 18   | N. 14                                     |
| Attività associativa diretta | Attività associativa       | Club ACI Storico   | Eventi organizzativi   | Organizzazione di almeno n. 1 evento promozionale dedicato ai collezionisti e agli appassionati di autostoriche | N. 1                                      |
| Trasparenza anticorruzione   | Trasparenza Anticorruzione | Potenziamento dell'azione in materia di trasparenza ed anticorruzione per ridurre le aree a rischio    | Azioni di sensibilizzazione in materia di prevenzione della corruzione a livello decentrato di Federazione   | Partecipazione a tutte le unità didattiche in modalità e-learning   | SI  |
| Progetti                     | Ready2go                   | Rafforzamento ruolo e attività istituzionali   | Autoscuole affiliate   | Mantenere almeno il numero di autoscuole affiliate al 31/12/2014  | SI  |
| Progetti                     | Ready2go                   | Rafforzamento ruolo e attività istituzionali   | Verifiche standard di qualità  | Conseguire un giudizio di qualità dell'autoscuola almeno buono  | SI  |
| Progetti                     | Educazione stradale        | Attività di educazione stradale: TrasportACI Sicuri, A passo sicuro, Due ruote sicure                  | Alunni sensibilizzati  | N. 120  | N. 180                                    |
| Progetti deliberati da C.D.  | Progetti da realizzare     | Nessun progetto locale   |  |   |   |

Con riferimento al Piano obiettivi per indicatori è da segnalare che l'Ente:

- Ha raggiunto pienamente l'obiettivo economico conseguendo un MOL positivo per € 20.032 ed ha rispettato l'equilibrio finanziario deliberato dal Consiglio Generale ACI nella seduta del 26/03/2013.
- Ha organizzato n. 1 evento promozionale dedicato ai collezionisti ed appassionati di auto storiche.

- Ha raggiunto l'obiettivo relativo alla trasparenza ed anticorruzione partecipando a tutte le unità didattiche in modalità e-learning.
- Per quanto riguarda il progetto Ready2go, ha mantenuto il nr. di autoscuole affiliate raggiunto al 31/12/2014 (n.2) ed ha conseguito un buon giudizio sulla qualità delle autoscuole stesse.
- Per quanto riguarda il progetto di educazione stradale, ha curato in modo attento i corsi TrasportACI Sicuri, A passo sicuro, Due ruote sicure, con una partecipazione e coinvolgimento di n. 180 alunni.

Non sono stati raggiunti invece gli obiettivi relativi al consolidamento dei volumi della base associativa e allo sviluppo qualitativo della stessa.

La crisi del fenomeno associativo si è peraltro riscontrata in tutta Italia, non solo a Parma che risulta in linea con la perdita associativa generale.

Non si è in grado localmente di verificare la qualità delle informazioni acquisite sull'attività associativa. Tali verifiche andranno condotte centralmente.