

Informazioni generali sull'impresa

Dati anagrafici

Denominazione: ACISERVICE MODENA S.R.L.
Sede: VIALE VERDI 7 MODENA MO
Capitale sociale: 416.000,00
Capitale sociale interamente versato: sì
Codice CCIAA: MO
Partita IVA: 01327140362
Codice fiscale: 01327140362
Numero REA: 207195
Forma giuridica: SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
Settore di attività prevalente (ATECO): 829999
Società in liquidazione: no
Società con socio unico: sì
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento: sì
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento: AUTOMOBILE CLUB MODENA
Appartenenza a un gruppo: sì
Denominazione della società capogruppo: AUTOMOBILE CLUB MODENA
Paese della capogruppo: ITALIA
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative:

Bilancio al 31/12/2017

Stato Patrimoniale Abbreviato

	31/12/2017	31/12/2016
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	136.331	107.477
II - Immobilizzazioni materiali	308.309	298.870
III - Immobilizzazioni finanziarie	440.699	355.579
Totale immobilizzazioni (B)	885.339	761.926
C) Attivo circolante		
II - Crediti	391.524	538.561

	31/12/2017	31/12/2016
esigibili entro l'esercizio successivo	385.503	528.298
esigibili oltre l'esercizio successivo	6.021	10.263
IV - Disponibilita' liquide	1.333.391	1.238.182
<i>Totale attivo circolante (C)</i>	<i>1.724.915</i>	<i>1.776.743</i>
D) Ratei e risconti	53.170	84.513
<i>Totale attivo</i>	<i>2.663.424</i>	<i>2.623.182</i>
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	416.000	416.000
IV - Riserva legale	24.532	20.909
VI - Altre riserve	90.940	216.886
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	-	(194.776)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	110.029	72.452
<i>Totale patrimonio netto</i>	<i>641.501</i>	<i>531.471</i>
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	885.003	848.019
D) Debiti	1.135.747	1.242.370
esigibili entro l'esercizio successivo	1.120.170	1.216.408
esigibili oltre l'esercizio successivo	15.577	25.962
E) Ratei e risconti	1.173	1.322
<i>Totale passivo</i>	<i>2.663.424</i>	<i>2.623.182</i>

Conto Economico Abbreviato

	31/12/2017	31/12/2016
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	3.917.413	3.824.644
5) altri ricavi e proventi	-	-
altri	210.926	216.123
<i>Totale altri ricavi e proventi</i>	<i>210.926</i>	<i>216.123</i>
<i>Totale valore della produzione</i>	<i>4.128.339</i>	<i>4.040.767</i>
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	21.413	21.471
7) per servizi	1.578.010	1.544.086

	31/12/2017	31/12/2016
8) per godimento di beni di terzi	222.372	222.489
9) per il personale	-	-
a) salari e stipendi	1.426.590	1.322.192
b) oneri sociali	395.873	369.245
c/d/e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	130.603	115.343
c) trattamento di fine rapporto	110.399	103.551
e) altri costi	20.204	11.792
Totale costi per il personale	1.953.066	1.806.780
10) ammortamenti e svalutazioni	-	-
a/b/c) ammortamento delle immobilizz.immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizz.	135.649	181.564
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	47.552	82.537
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	88.097	99.027
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilita' liquide	-	19.382
Totale ammortamenti e svalutazioni	135.649	200.946
12) accantonamenti per rischi	11.953	-
14) oneri diversi di gestione	50.784	109.272
Totale costi della produzione	3.973.247	3.905.044
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	155.092	135.723
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari	-	-
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	-	-
altri	13.457	4.000
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	13.457	4.000
d) proventi diversi dai precedenti	-	-
altri	2.616	6.240
Totale proventi diversi dai precedenti	2.616	6.240
Totale altri proventi finanziari	16.073	10.240
17) interessi ed altri oneri finanziari	-	-
altri	25	4
Totale interessi e altri oneri finanziari	25	4
Totale proventi e oneri finanziari (15+16-17+-17-bis)	16.048	10.236
Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D)	171.140	145.959
20) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		

	31/12/2017	31/12/2016
imposte correnti	63.225	75.412
imposte differite e anticipate	(2.114)	(1.905)
<i>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</i>	<i>61.111</i>	<i>73.507</i>
21) Utile (perdita) dell'esercizio	110.029	72.452

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	Importo al 31/12/2017	Importo al 31/12/2016
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	110.029	72.452
Imposte sul reddito	61.111	73.507
Interessi passivi/(attivi)	(16.048)	(10.236)
<i>1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione</i>	<i>155.092</i>	<i>135.723</i>
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	36.984	15.671
Ammortamenti delle immobilizzazioni	135.649	181.564
<i>Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>	<i>172.633</i>	<i>197.235</i>
<i>2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto</i>	<i>327.725</i>	<i>332.958</i>
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	144.390	(97.784)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(58.141)	(7.497)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	31.343	(2.898)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(149)	321
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(35.450)	236.042
<i>Totale variazioni del capitale circolante netto</i>	<i>81.993</i>	<i>128.184</i>
<i>3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto</i>	<i>409.718</i>	<i>461.142</i>
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	16.048	10.236
(Imposte sul reddito pagate)	(61.111)	(73.507)
<i>Totale altre rettifiche</i>	<i>(45.063)</i>	<i>(63.271)</i>
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	364.655	397.871
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(105.647)	(62.162)
Disinvestimenti	8.111	12.776
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(76.405)	(120.149)

	Importo al 31/12/2017	Importo al 31/12/2016
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	(85.121)	(73.049)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(259.062)	(242.584)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
(Rimborso finanziamenti)	(10.384)	(12.116)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(10.384)	(12.116)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	95.209	143.171
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	1.238.182	1.095.011
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	1.333.391	1.238.182
Differenza di quadratura		

Nota integrativa, parte iniziale

Introduzione

Signori Soci, la presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2017.

Il bilancio viene redatto in forma abbreviata in quanto non sono stati superati, per due esercizi consecutivi, i limiti previsti dall'art. 2435-bis del codice civile.

Il bilancio risulta conforme a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del codice civile ed ai principi contabili nazionali pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità; esso rappresenta pertanto con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

Il contenuto dello stato patrimoniale e del conto economico è quello previsto dagli articoli 2424 e 2425 del codice civile.

Sebbene l'art. 2435-bis c.c. preveda l'esonero della redazione del rendiconto finanziario per le società che redigono il bilancio in forma abbreviata, per una migliore comprensibilità dei flussi finanziari relativi all'attività aziendale, si è provveduto alla redazione del rendiconto finanziario ex art. 2425-ter c.c.

La nota integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del codice civile, contiene inoltre tutte le informazioni utili a fornire una corretta interpretazione del bilancio.

Nel presente documento verranno inoltre fornite le informazioni richieste dai numeri 3 e 4 dell'art. 2428 c.c., in quanto, come consentito dall'art. 2435-bis del codice civile, non è stata redatta la relazione sulla gestione.

Il presente bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2017 evidenzia un utile di esercizio di euro 110.029, in crescita rispetto al periodo precedente.

L'esercizio di riferimento del bilancio è stato caratterizzato da un lieve incremento del fatturato del 2,4% rispetto a quello dell'esercizio precedente, in generale vi è stato un netto miglioramento dell'EBIT aumentato del 14%, passando da euro 135.723 dell'esercizio precedente ad euro 155.092 del presente esercizio.

Criteri di formazione

Redazione del bilancio

Le informazioni contenute nel presente documento sono presentate secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nello stato patrimoniale e nel conto economico.

In riferimento a quanto indicato nella parte introduttiva della presente nota integrativa, si attesta che, ai sensi dell'art. 2423, 3° comma del codice civile, qualora le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non siano sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione aziendale vengono fornite le informazioni complementari ritenute necessarie allo scopo.

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, commi 4 e 5 e all'art. 2423-bis comma 2 codice civile.

Il bilancio d'esercizio, così come la presente nota integrativa, sono stati redatti in unità di euro.

Principi di redazione del bilancio

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza e nella prospettiva di continuazione dell'attività. Ai sensi dell'art. 2423-bis c.1 punto 1-bis c.c., la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

Nella redazione del bilancio d'esercizio gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria. Si è peraltro tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

Struttura e contenuto del Prospetto di Bilancio

Lo stato patrimoniale, il conto economico, il rendiconto finanziario e le informazioni di natura contabile contenute nella presente nota integrativa sono conformi alle scritture contabili, da cui sono stati direttamente desunti.

Nell'esposizione dello stato patrimoniale e del conto economico non sono stati effettuati raggruppamenti delle voci precedute da numeri arabi, come invece facoltativamente previsto dall'art. 2423 ter del c.c.

Ai sensi dell'art. 2423 ter del codice civile, si precisa che tutte le voci di bilancio sono risultate comparabili con l'esercizio precedente; non vi è stata pertanto necessità di adattare alcuna voce dell'esercizio precedente.

Ai sensi dell'art. 2424 del codice civile si conferma che non esistono elementi dell'attivo o del passivo che ricadano sotto più voci del prospetto di bilancio.

Criteri di valutazione

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del codice civile e alle indicazioni contenute nei principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità. Gli stessi inoltre non sono variati rispetto all'esercizio precedente.

Ai sensi dell'articolo 2427 c. 1 n. 1 del c.c. si illustrano i più significativi criteri di valutazione adottati nel rispetto delle disposizioni contenute all'art. 2426 del codice civile, con particolare riferimento a quelle voci di bilancio per le quali il legislatore ammette diversi criteri di valutazione e di rettifica o per le quali non sono previsti specifici criteri.

Altre informazioni

Valutazione poste in valuta

La società, alla data di chiusura dell'esercizio, non detiene crediti o debiti in valuta estera.

Operazioni con obbligo di retrocessione a termine

La società, ai sensi dell'art.2427 n. 6-ter, attesta che nel corso dell'esercizio non ha posto in essere alcuna operazione soggetta all'obbligo di retrocessione a termine.

Nota integrativa, attivo

Introduzione

I valori iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale sono stati valutati secondo quanto previsto dall'articolo 2426 del codice civile e in conformità ai principi contabili nazionali. Nelle sezioni relative alle singole poste sono indicati i criteri applicati nello specifico.

Immobilizzazioni

Introduzione

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali, ricorrendo i presupposti previsti dai principi contabili, sono iscritte nell'attivo di stato patrimoniale al costo di acquisto e vengono ammortizzate in quote costanti in funzione della loro utilità futura.

Il valore delle immobilizzazioni è esposto al netto dei fondi di ammortamento.

L'ammortamento è stato operato in conformità ad un piano prestabilito, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione del costo sostenuto lungo la vita utile delle immobilizzazioni in oggetto ed in particolare per il software applicativo nella misura di 1/3 e per le spese di manutenzione e riparazione straordinarie su beni di terzi in base alla durata residua del contratto di locazione.

Ai sensi e per gli effetti dell'art.10 della legge 19 marzo 1983, n. 72, e così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni immateriali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Si evidenzia che su tali oneri immobilizzati non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1 n. 3 del codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali.

Immobilizzazioni materiali

I cespiti appartenenti alla categoria delle immobilizzazioni materiali, rilevati alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi al bene acquisito, sono iscritti in bilancio al costo di acquisto, aumentato degli eventuali oneri accessori sostenuti fino al momento in cui i beni sono pronti all'uso e comunque nel limite del loro valore recuperabile.

Tali beni risultano esposti nell'attivo di bilancio al netto dei fondi di ammortamento.

Il valore contabile dei beni, raggruppati in classi omogenee per natura ed anno di acquisizione, viene ripartito tra gli esercizi nel corso dei quali gli stessi verranno presumibilmente utilizzati. Tale procedura è attuata mediante lo stanziamento sistematico a conto economico di quote di ammortamento corrispondenti a piani prestabiliti, definiti al momento in cui il bene è disponibile e pronto all'uso, con riferimento alla presunta residua possibilità di utilizzo dei beni stessi. Detti piani, oggetto di verifica annuale, sono formati con riferimento al valore lordo dei beni e supponendo pari a zero il valore di realizzo al termine del processo.

L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali, il cui utilizzo è limitato nel tempo, è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito:

Voci immobilizzazioni materiali	Aliquote %
Terreni e Fabbricati	3%
Impianti e macchinari	15%

Autovetture e motocicli autoscuola	25%
Macchine elettroniche	20%
Macchine ed arredi	12%

Le eventuali dismissioni di cespiti (cessioni, rottamazioni, ecc.) avvenute nel corso dell'esercizio hanno comportato l'eliminazione del loro valore residuo. L'eventuale differenza tra valore contabile e valore di dismissione è stato rilevato a conto economico.

I criteri di ammortamento delle immobilizzazioni materiali non sono variati rispetto a quelli applicati nell'esercizio precedente.

Ai sensi e per gli effetti dell'art.10 della legge 19 Marzo 1983, n.72, così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni materiali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Si evidenzia che non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1 n. 3 del codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali.

Terreni e fabbricati

In continuità con le valutazioni effettuate nei bilanci dei precedenti esercizi non si è provveduto a scorporare il valore del terreno sul quale insistono i fabbricati in quanto le unità immobiliari di proprietà sono in fabbricati condominiali e la quota riferibile alla stessa non è rilevante.

Immobilizzazioni finanziarie

Partecipazioni

Tutte le partecipazioni iscritte in bilancio sono state valutate con il metodo del costo, dove per costo s'intende l'onere sostenuto per l'acquisto, indipendentemente dalle modalità di pagamento, comprensivo degli eventuali oneri accessori (commissioni e spese bancarie, bolli, intermediazione bancaria, ecc.). Nello specifico trattasi di partecipazioni di modestissimo importo in consorzio autoscuole G.V.P..

Crediti

I crediti iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie sono stati valutati al presumibile valore di realizzo avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-bis c.c.

Movimenti delle immobilizzazioni

Introduzione

Nel presente paragrafo della nota integrativa si analizzano i movimenti riguardanti le immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie.

Per ciascuna voce delle immobilizzazioni è stato specificato:

- il costo storico;
- le precedenti rivalutazioni, svalutazioni ed ammortamenti delle immobilizzazioni esistenti all'inizio dell'esercizio;
- le acquisizioni, gli spostamenti da una voce ad un'altra, le alienazioni e le eliminazioni avvenute nell'esercizio;
- le rivalutazioni, le svalutazioni e gli ammortamenti effettuati nell'esercizio;
- la consistenza finale dell'immobilizzazione.

Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni abbreviato

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio				
Costo	410.473	1.384.882	355.579	2.150.934
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	302.996	1.086.012	-	1.389.008
Valore di bilancio	107.477	298.870	355.579	761.926
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizione	76.405	105.647	85.120	267.172
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	39.469	-	39.469
Ammortamento dell'esercizio	47.552	88.097	-	135.649
Altre variazioni	-	31.358	-	31.358
Totale variazioni	28.853	9.439	85.120	123.412
Valore di fine esercizio				
Costo	486.878	1.451.060	440.699	2.378.637
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	350.547	1.142.751	-	1.493.298
Valore di bilancio	136.331	308.309	440.699	885.339

Operazioni di locazione finanziaria**Introduzione**

La società alla data di chiusura dell'esercizio non ha in corso alcun contratto di leasing finanziario.

Attivo circolante**Introduzione**

Gli elementi dell'attivo circolante sono valutati secondo quanto previsto dai numeri da 8 a 11-bis dell'articolo 2426 del codice civile. I criteri utilizzati sono indicati nei paragrafi delle rispettive voci di bilancio.

Crediti iscritti nell'attivo circolante**Introduzione**

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati valutati al presumibile valore di realizzo avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-bis c.c.; l'adeguamento a tale valore è stato effettuato mediante stanziamento di un congruo fondo svalutazione crediti dell'ammontare totale di euro 82.486.

Disponibilità liquide**Introduzione**

Le disponibilità liquide sono state iscritte al loro valore nominale.

Ratei e risconti attivi**Introduzione**

La voce si riferisce a quote di costo e/o ricavo comuni a due o più esercizi, in ottemperanza al principio di competenza.

Oneri finanziari capitalizzati**Introduzione**

Tutti gli interessi e gli altri oneri finanziari sono stati interamente spesi nell'esercizio. Ai fini dell'art. 2427, c. 1, n. 8 del codice civile si attesta quindi che non sussistono capitalizzazioni di oneri finanziari.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto**Introduzione**

Le poste del patrimonio netto e del passivo dello stato patrimoniale sono state iscritte in conformità ai principi contabili nazionali; nelle sezioni relative alle singole poste sono indicati i criteri applicati nello specifico.

Patrimonio netto**Introduzione**

Le voci sono espone in bilancio al loro valore contabile secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 28.

Commento

Anche se non richiesto e con riferimento all'esercizio in chiusura, nella tabella seguente vengono espone le variazioni delle singole voci del patrimonio netto.

Descrizione	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
Capitale	416.000	-	-	-	-	416.000	-	-
Riserva legale	20.909	3.623	-	-	-	24.532	3.623	17
Altre riserve	216.886	-	-	1-	125.947	90.940	125.946-	58-
Utili (perdite) portati a nuovo	194.776-	-	-	-	194.776-	-	194.776	100-
Utile (perdita) dell'esercizio	72.452	110.029	-	-	72.452	110.029	37.577	52
Totale	531.471	113.652	-	1-	3.623	641.501	110.030	21

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Introduzione

Il TFR è stato calcolato conformemente a quanto previsto dall'art. 2120 del codice civile, tenuto conto delle disposizioni legislative e delle specificità dei contratti e delle categorie professionali, e comprende le quote annue maturate e le rivalutazioni effettuate sulla base dei coefficienti ISTAT.

L'ammontare del fondo è rilevato al netto degli acconti erogati e delle quote utilizzate per le cessazioni del rapporto di lavoro intervenute nel corso dell'esercizio e rappresenta il debito certo nei confronti dei lavoratori dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

Debiti

Introduzione

I debiti sono stati esposti in bilancio al valore nominale, avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-bis c.c.

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Introduzione

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 2427 c.1 n.6 del codice civile, si attesta che non esistono debiti di durata superiore a cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

Ratei e risconti passivi

Introduzione

La voce si riferisce a quote di costo e/o ricavo comuni a due o più esercizi, in ottemperanza al principio di competenza.

Nota integrativa, conto economico

Introduzione

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio.

Esso fornisce una rappresentazione delle operazioni di gestione, mediante una sintesi dei componenti positivi e negativi di reddito che hanno contribuito a determinare il risultato economico. I componenti positivi e negativi di reddito, iscritti in bilancio secondo quanto previsto dall'articolo 2425-bis del codice civile, sono distinti secondo l'appartenenza alle varie gestioni: caratteristica, accessoria e finanziaria.

L'attività caratteristica identifica i componenti di reddito generati da operazioni che si manifestano in via continuativa e nel settore rilevante per lo svolgimento della gestione, che identificano e qualificano la parte peculiare e distintiva dell'attività economica svolta dalla società, per la quale la stessa è finalizzata.

L'attività finanziaria è costituita da operazioni che generano proventi e oneri di natura finanziaria.

In via residuale, l'attività accessoria è costituita dalle operazioni che generano componenti di reddito che fanno parte dell'attività ordinaria ma non rientrano nell'attività caratteristica e finanziaria.

Valore della produzione

Introduzione

I ricavi sono iscritti in bilancio per competenza, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nonché delle imposte direttamente connesse agli stessi.

I ricavi derivanti dalle prestazioni di servizi sono iscritti quando il servizio è reso, ovvero quando la prestazione è stata effettuata.

Costi della produzione

Commento

I costi ed oneri sono imputati per competenza e secondo natura, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi, ed iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 12. Per quanto riguarda gli acquisti di beni, i relativi costi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici. Nel caso di acquisto di servizi, i relativi costi sono iscritti quando il servizio è stato ricevuto, ovvero quando la prestazione si è conclusa, mentre, in presenza di prestazioni di servizi continuative, i relativi costi sono iscritti per la quota maturata.

Proventi e oneri finanziari

Introduzione

I proventi e gli oneri finanziari sono iscritti per competenza in relazione alla quota maturata nell'esercizio.

Importo e natura dei singoli elementi di ricavo/costo di entità o incidenza eccezionali

Introduzione

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati ricavi o altri componenti positivi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.

Introduzione

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati costi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.

Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate

Introduzione

La società ha provveduto allo stanziamento delle imposte dell'esercizio sulla base dell'applicazione delle norme tributarie vigenti. Le imposte correnti si riferiscono alle imposte di competenza dell'esercizio così come risultanti dalle dichiarazioni fiscali; le imposte differite e le imposte anticipate riguardano componenti di reddito positivi o negativi rispettivamente soggetti ad imposizione o a deduzione in esercizi diversi rispetto a quelli di contabilizzazione civilistica.

Imposte differite e anticipate

La presente voce ricomprende l'impatto della fiscalità differita sul presente bilancio. La stessa è da ricondursi alle differenze temporanee tra i valori attribuiti ad un'attività o passività secondo criteri civilistici ed i corrispondenti valori riconosciuti a tali elementi ai fini fiscali.

La società ha determinato l'imposizione differita con esclusivo riferimento all'IRES, non essendovi variazioni temporanee IRAP.

Di seguito si riportano, ove presenti, le informazioni richieste dall'art. 2427 n. 14 del codice civile, ovvero:

- la descrizione delle differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite e anticipate, specificando l'aliquota applicata e le variazioni rispetto all'esercizio precedente, gli importi accreditati o addebitati a conto economico oppure a patrimonio netto.

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES	IRAP
A) Differenze temporanee		
Totale differenze temporanee deducibili	8.808	-
Differenze temporanee nette	(8.808)	-
B) Effetti fiscali		
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	(20.103)	-
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	(2.114)	-
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	(22.217)	-

Dettaglio differenze temporanee deducibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES	Aliquota IRAP	Effetto fiscale IRAP
Svalutazione crediti eccedente	80.618	-	80.618	24,00	19.348	-	-
Altre variazioni	-	11.953	11.953	24,00	2.869	-	-
- recupero variazione 2016	3.145	(3.145)	-	-	-	-	-

Nota integrativa, altre informazioni**Introduzione**

Di seguito vengono riportate le altre informazioni richieste dal codice civile.

Dati sull'occupazione

Introduzione

Nel seguente prospetto è indicato il numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria e calcolato considerando la media giornaliera.

Numero medio di dipendenti ripartiti per categoria

	Impiegati	Operai	Altri dipendenti	Totale dipendenti
Numero medio	46	2	3	51

Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto

Introduzione

Nel seguente prospetto sono espone le informazioni richieste dall'art. 2427 n. 16 c.c., precisando che non esistono anticipazioni e crediti e non sono stati assunti impegni per conto dell'organo amministrativo per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate.

Ammontare dei compensi, delle anticipazioni e dei crediti concessi ad amministratori e sindaci e degli impegni assunti per loro conto

	Amministratori	Sindaci
Compensi	31.423	15.740

Commento

Per quanto concerne il compenso all'organo di controllo, di complessivi euro 15.740, esso è così ripartito:

Sindaco Unico euro 6.240;

Società di Revisione euro 9.500.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Introduzione

In relazione agli impegni significativi assunti dalla società e non risultanti dallo Stato patrimoniale, si riferisce quanto segue:

- la società ha rilasciato una fideiussione a favore dei locatori per l'immobile ubicato in Formigine (MO) del valore complessivo di euro 4.500;
- la società ha rilasciato fideiussioni (riferite alla sede ed alle singole delegazioni) per la gestione della riscossione del bollo auto di complessivi euro 1.412.069;
- la società ha ricevuto da due concessionarie fideiussioni bancarie, rispettivamente di euro 100.000 ed euro 20.000, a garanzia del corretto adempimento degli obblighi contrattuali assunti.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Commento

Nel corso dell'esercizio sono state poste in essere operazioni con parti correlate; si tratta di operazioni rilevanti, concluse a condizioni di mercato e sulla base di apposita convenzione siglata con l'Ente Controllante, pertanto, in base alla normativa vigente, non viene fornita alcuna informazione aggiuntiva.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Commento

Nel corso dell'esercizio non è stato posto in essere alcun accordo non risultante dallo stato patrimoniale.

Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Commento

Con riferimento al punto 22-quater dell'art. 2427 del codice civile, non si segnalano fatti di rilievo successivi alla chiusura dell'esercizio che abbiano inciso in maniera rilevante sull'andamento patrimoniale, finanziario ed economico.

Imprese che redigono il bilancio consolidato dell'insieme più piccolo di imprese di cui si fa parte in quanto impresa controllata

Introduzione

Non esiste la fattispecie di cui all'art. 2427 n. 22-sexies del codice civile.

Informazioni relative agli strumenti finanziari derivati ex art. 2427-bis del Codice Civile

Commento

Si attesta che non è stato sottoscritto alcun strumento finanziario derivato.

Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

Introduzione

Si rende noto che la società appartiene al gruppo Automobile Club Modena (c.f. 00179340369) ed è soggetta all'attività di direzione e coordinamento da parte di quest'ultimo.

Nei seguenti prospetti riepilogativi sono forniti i dati essenziali dell'ultimo bilancio approvato (riferito all'esercizio 2016) della suddetta società esercitante la direzione e il coordinamento.

Le copie integrali dell'ultimo Bilancio, nonché le Relazioni degli amministratori, dei sindaci e del soggetto incaricato della revisione legale dei conti della Automobile Club Modena (c.f. 00179340369) sono depositate presso la sede della stessa così come disposto dall'art. 2429, c. 3 del Codice Civile.

Prospetto riepilogativo dello stato patrimoniale della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

	Ultimo esercizio	Data	Esercizio precedente	Data
Data dell'ultimo bilancio approvato		31/12/2016		31/12/2015
B) Immobilizzazioni	3.067.840		3.187.828	
C) Attivo circolante	871.258		824.096	
D) Ratei e risconti attivi	411.729		425.992	
Totale attivo	4.350.827		4.437.916	
Riserve	841.324		793.131	
Utile (perdita) dell'esercizio	44.970		48.193	
Totale patrimonio netto	886.294		841.324	
B) Fondi per rischi e oneri	40.000		40.000	
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	637.129		614.469	
D) Debiti	2.079.917		2.202.420	
E) Ratei e risconti passivi	707.487		739.703	
Totale passivo	4.350.827		4.437.916	

Prospetto riepilogativo del conto economico della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

	Ultimo esercizio	Data	Esercizio precedente	Data
Data dell'ultimo bilancio approvato		31/12/2016		31/12/2015
A) Valore della produzione	3.178.420		3.351.145	
B) Costi della produzione	3.071.757		3.227.025	
C) Proventi e oneri finanziari	(8.339)		(22.745)	
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	(1.275)		-	
Imposte sul reddito dell'esercizio	52.079		53.182	
Utile (perdita) dell'esercizio	44.970		48.193	

Commento

I rapporti con l'Ente controllante si riferiscono principalmente a rapporti di natura commerciale come regolati da convenzione stipulata per la gestione delle attività istituzionali dell'Ente.

In riferimento alla data del 31/12/2017 si evidenzia la consistenza dei debiti/crediti infragruppo (di natura commerciale):

Crediti v/Automobile Club Modena euro 91.657;

Debiti v/Automobile Club Modena euro 63.221.

Debiti v/Automobile Club Modena euro 18.444: debito non di natura commerciale in quanto trattasi di imposte IRES (nello specifico acconto del 2017) versato dalla controllante ante uscita dal c.d. consolidato fiscale ex art. 117 e seguenti TUIR.

Con riferimento all'esercizio 2017, si evidenzia l'ammontare dei ricavi e dei costi derivanti dai rapporti con l'Ente Controllante:

Ricavi vs. Automobile Club Modena euro 671.143;

Costi da Automobile Club Modena euro 292.952.

Azioni proprie e di società controllanti

Introduzione

Ai sensi dell'art. 2435-bis e art. 2428, comma 3 nn. 3 e 4 del codice civile, si precisa che la società, nel corso dell'esercizio, non ha posseduto azioni o quote della società controllante.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Commento

Signori Soci, alla luce di quanto sopra esposto, l'organo amministrativo Vi propone di destinare come segue l'utile d'esercizio:

- euro 58.667,91 alla riserva legale affinché la medesima raggiunga il limite di legge;
- euro 51.361,53 alla riserva straordinaria.

Nota integrativa, parte finale

Commento

Signori Soci, Vi confermiamo che il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario e nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili.

Vi invitiamo pertanto ad approvare il progetto di bilancio al 31/12/2017 unitamente con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio, così come predisposto dall'organo amministrativo.

Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili

Modena, 26/03/2018

Antonio Salvatore Tempesta, Amministratore Unico