



NOTA INTEGRATIVA

al bilancio d'esercizio 2025

INDICE

PREMESSA.....	3
1. QUADRO DI SINTESI DEL BILANCIO D'ESERCIZIO.....	4
1.1 PRINCIPI DI REDAZIONE E CRITERI DI VALUTAZIONE.....	4
1.2 RISULTATI DI BILANCIO.....	5
2. ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE.....	6
2.1 IMMOBILIZZAZIONI.....	6
2.1.1 IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI.....	6
2.1.2 IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI.....	8
2.1.3 IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE.....	10
2.2 ATTIVO CIRCOLANTE.....	17
2.2.1 RIMANENZE.....	17
2.2.2 CREDITI.....	18
2.2.3 ATTIVITÀ FINANZIARIE.....	23
2.2.4 DISPONIBILITÀ LIQUIDE.....	25
2.3 PATRIMONIO NETTO.....	26
2.3.1 VARIAZIONI DEL PATRIMONIO NETTO.....	26
2.3.2 PIANO DI RISANAMENTO PLURIENNALE.....	27
2.4 FONDI PER RISCHI ED ONERI.....	27
2.5 FONDO TFR E FONDO QUIESCENZA.....	28
2.6 DEBITI.....	30
2.7.1 RATEI E RISCOINTI ATTIVI.....	35
2.7.2 RATEI E RISCOINTI PASSIVI.....	35
2.7 CONTI D'ORDINE.....	36
2.8.1 RISCHI ASSUNTI DALL'ENTE.....	36
2.8.2 IMPEGNI ASSUNTI DALL'ENTE.....	38
2.8.3 BENI DI TERZI PRESSO L'ENTE.....	39
2.9 DIRITTI REALI DI GODIMENTO.....	39
3. ANALISI DEL CONTO ECONOMICO.....	40
3.1 ESAME DELLA GESTIONE.....	40
3.1.1 SINTESI DEI RISULTATI.....	40
3.1.2 VALORE DELLA PRODUZIONE.....	41
3.1.3 COSTI DELLA PRODUZIONE.....	42
3.1.4 PROVENTI E ONERI FINANZIARI.....	45
3.1.5 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE.....	45
3.1.6 IMPOSTE.....	47
4. ALTRE NOTIZIE INTEGRATIVE.....	48
4.1. INFORMAZIONI SUL PERSONALE.....	48
4.1.1 ANALISI DEL PERSONALE PER TIPOLOGIA CONTRATTUALE.....	48
4.1.2 ALTRI DATI SUL PERSONALE.....	48
4.2 COMPENSI AGLI ORGANI COLLEGIALI.....	49
4.3 OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE.....	49
4.4 PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI DI BILANCIO.....	50

PREMESSA

Il bilancio di esercizio dell'Automobile Club Viterbo fornisce un quadro fedele della gestione dell'Ente, essendo stato redatto con **chiarezza** e nel rispetto degli schemi previsti dal Regolamento vigente, senza raggruppamento di voci e compensazioni di partite, e rappresenta in modo **veritiero e corretto** la situazione patrimoniale, finanziaria e il risultato economico dell'esercizio.

Il bilancio di esercizio dell'Automobile Club, redatto secondo quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del codice civile, è composto dai seguenti documenti:

- stato patrimoniale;
- conto economico;
- nota integrativa.

Costituiscono allegati al bilancio di esercizio:

- la relazione del Presidente;
- la relazione del Collegio dei Revisori dei Conti.

Gli schemi contabili di stato patrimoniale e di conto economico sono redatti in conformità agli allegati del regolamento di amministrazione e contabilità dell'Automobile Club Viterbo deliberato dal Consiglio Direttivo in data 30/09/2009 in applicazione dell'art. 13, comma 1, lett.o) del D.lgs. 29.10.1999, n.419 ed approvato con provvedimento della Presidenza del Consiglio dei Ministri – Dipartimento per lo Sviluppo e la Competitività del Turismo del 05/07/2010, di concerto con il Ministero dell'Economia e Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, con provvedimento n.DSCT 0009835 P.

Gli stessi prospetti sono stati adeguati a quanto previsto dalla circolare UAB n.3526 del 16 giugno 2020, che si rifà alle disposizioni del codice civile (art.2424-2425) ed ai principi contabili nazionali (OIC 12). E' stato uniformato anche lo schema del rendiconto finanziario (art.2425-ter c.c.) a quello suggerito dal principio contabile OIC 10.

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 Viterbo 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 Viterbo per l'esercizio 2025 presenta le seguenti risultanze di sintesi:

risultato economico = € 12.260

totale attività = € 1.300.028

totale passività = € 814.722

patrimonio netto = € 485.306

2. ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE

2.1 IMMOBILIZZAZIONI

2.1.1 IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Non risultano immobilizzazioni immateriali nel corso del 2025.

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 2025	ANNO 2024
Immobili	3%	3%
Mobili e Macchine d'ufficio	20%	20%
Impianti attrezzature e macchinari	15%	15%

Non sono stati effettuati nuovi acquisti di beni riconducibili alle immobilizzazioni materiali nel corso del 2025.

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 31.12.2024; 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 31.12.2025.

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio				Valore in bilancio al 31.12.2024	Dell'esercizio								Valore in bilancio al 31.12.2025
	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	Plusvalenze/minusvalenze	Utilizzo fondi / storni	
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI														
01 Terreni e fabbricati:														
Immobile Sede Uffici Sede AC	1.147.793,00		-493.122,00		654.671,00					-34.434,00				620.237,00
Immobile Sede Scuola Guida AC	212.000,00		-98.040,00		113.960,00					-6.360,00				107.600,00
Totale voce	1.359.793,00		-591.162,00		768.631,00					-40.794,00				727.837,00
02 Impianti e macchinari:														
.....														
Totale voce														
03 Attrezzature industriali e commerciali:														
.....														
Totale voce														
04 Altri beni:														
.....														
Totale voce														
05 Immobilizzazioni in corso ed acconti:														
.....														
Totale voce														
Totale	1.359.793,00		-591.162,00		768.631,00					-40.794,00				727.837,00

Tabella 2.1.2.b – Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Per quanto concerne le immobilizzazioni materiali si precisa che non sono stati effettuati acquisti di alcun genere nel corso dell'esercizio 2025. I valori esposti in tabella si riferiscono agli ammortamenti degli immobili di proprietà dell'Ente.

Le strumentazioni in dotazione all'Ente (pc, stampanti, tastiere e mouse) sono di proprietà di ACI Informatica Spa, cui l'A.C.Viterbo riconosce un canone d'uso annotato tra i costi di esercizio.

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 31.12.2024; 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 31.12.2025.

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 31.12.2024	Dell'esercizio					Valore in bilancio al 31.12.2025
	Costo di acquisto	Rivalutazioni di legge/ ripristini di valore	Svalutazioni		Acquisizioni	Spostamenti da una ad altra voce	Alienazioni	Rivalutazioni di legge/ ripristini di valore	Svalutazioni	
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE										
01 Partecipazioni in:										
a. imprese controllate:	20.556		-10.330	10.226						10.226
b. in altre imprese	2.929			2.929						2.929
Totale voce	23.485			13.155						13.155
b. imprese collegate:										
...										
Totale voce										
Totale	23.485			13.155						13.155

A livello di partecipazioni in imprese controllate deve essere evidenziata la svalutazione della società in house A.C.I. Promoter s.r.l., annotata nel Bilancio di Esercizio 2023 dell'AC per effetto della perdita di € 299.894 iscritta nel Bilancio della Società in house, scaturita dal riconoscimento formale delle partite creditorie e debitorie pregresse esistenti tra le parti. La perdita, come previsto dalla normativa sarà ripianata entro cinque anni (periodo 2022 – 2026).

Tabella 2.1.3.a2 – Informativa sulle partecipazioni controllate e collegate

Partecipazioni in imprese controllate e collegate								
Denominazione	Sede legale	Capitale sociale	Patrimonio netto	Utile (perdita) di esercizio	% di possesso	Frazione del patrimonio netto	Valore in bilancio	Differenza
A.C.I. Promoter s.r.l.	Viterbo	0	-230.890	1.630	100	-229.260	-229.260	0
Aciservice srl	Viterbo	10.226			100			
Totale		10.226	-230.890	1.630		-229.260	-229.260	0

Al 31/12/2025 la società in house A.C.I. Promoter srl ha cinque dipendenti attivi che svolgono attività in via esclusiva per l'A.C. Viterbo, di cui un soggetto a tempo pieno e quattro con contratto part-time.

La posizione di ACISERVICE srl in liquidazione è un'eredità del passato, che necessita di un approfondimento ufficiale e istituzionale, atteso che la Direzione attuale ed il Consiglio Direttivo non sono mai stati messi a conoscenza degli esiti della liquidazione.

Partecipazioni in imprese non qualificate						
Denominazione	Sede legale	Capitale sociale	Patrimonio netto	Utile (perdita) di esercizio	% di possesso	Valore in bilancio
ACI Consult Srl	ROMA – INDIRIZZO SCONOSCIUTO					516
Cooperativa autoscuole	Viterbo					2.413

Tabella 2.1.3.a3 – Partecipazioni in imprese non qualificate

La situazione delle partecipazioni non qualificate è anch'essa un'eredità del passato. Sono state inviate nel 2014 comunicazioni ufficiali via pec e raccomandata per chiarire la posizione dell'AC Viterbo sia nella società ACI Consult srl (forse poi diventata ACI Consult Spa), sia della Cooperativa Autoscuole. Per ACI Consult srl non si è avuta risposta da ACI. Dalla società Cooperativa Autoscuole è stato comunicato che le quote sono state trasferite al soggetto cui l'Ente aveva affidato la Scuola Guida nel 2001, sebbene non esista presso l'AC alcun documento che attesti la comunicazione e la necessità di detto passaggio, ovvero il soggetto che possa averlo autorizzato. L'unica spiegazione plausibile è quella imputabile al fatto che l'AC Viterbo non avesse più da alcuni anni la

gestione diretta della Scuola Guida, né personale di ruolo abilitato alla conduzione dell'attività di autoscuola. Sia l'una che l'altra posizione saranno oggetto di approfondimento da parte della Direzione dell'Ente.

Nel rispetto delle normative sulla Trasparenza ed Anticorruzione e data la vetustà di dette partecipazioni, l'AC ha comunque provveduto ad inviare agli attuali Amministratori, richieste di informazioni sullo stato attuale di dette partecipazioni. Nel caso di Cooperativa Autoscuole si è generato un contenzioso circa l'effettiva partecipazione dell'Ente; nel caso di ACI Consult s.r.l., che si presuppone sia stata trasformata in ACI Consult Spa, non si è ottenuta alcuna risposta. Tale situazione è stata evidenziata anche sul sito web dell'AC Viterbo alla voce Amministrazione Trasparente – Società Controllate.

CREDITI

Criterio di valutazione

I crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzazione.

Analisi dei movimenti

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

L'Automobile Club Viterbo non possiede crediti immobilizzati

ALTRI TITOLI

Criterio di valutazione

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

Analisi dei movimenti

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

Tabella 2.1.3.c – Movimenti dei titoli immobilizzati

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio			Dell'esercizio					Valore in bilancio
	Valore nominale	Ripristino di valore	Svalutazioni	Acquisizioni	Spostamenti da una ad altra voce	Alienazioni	Ripristino di valore	Svalutazioni	
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE									
03 Altri titoli									
	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale voce	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	0	0	0	0	0	0	0	0	0

L'Automobile Club non possiede titoli immobilizzati

2.2 ATTIVO CIRCOLANTE

2.2.1 RIMANENZE

Criterio di valutazione

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

Il costo dei beni fungibili è stato calcolato utilizzando il metodo ... (LIFO, FIFO, costo medio ponderato).

Analisi dei movimenti

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

Tabella 2.2.1 – Movimenti delle rimanenze

ATTIVO CIRCOLANTE - RIMANENZE

Descrizione	Saldo al 31.12.2024	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2025
01 Materie prime, sussidiarie e di consumo:				
Totale voce				
02 Prodotti in corso di lavoraz. e semilavorati:				
Totale voce				
04 Prodotti finiti e merci:				
Totale voce				
05 Acconti	0	0	0	0
Totale voce	0	0	0	0
Totale	0	0	0	0

Al 31/12/2025 non si registra materiale di magazzino in giacenza. Gli acquisti di materiale di cancelleria e di consumo sono da considerarsi esauriti entro la

fine dell'esercizio, in quanto il materiale viene acquistato secondo le effettive necessità senza costituire inutili giacenze.

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 2025;
- esercizio 2024;
- esercizio 2023;
- esercizio 2022;
- esercizio 2021;
- 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	Svalutazioni	
ATTIVO CIRCOLANTE									
Il Crediti									
01 verso clienti:									
Automobile Club Italia	81.211			29.088					110.299
altri	216.121			5.063		0			221.184
Totale voce	297.332	0	0	34.151	0	0	0	0	331.483
02 verso imprese controllate:									
ACI Promoter s.r.l.	127.448			24.494		0			151.942
Totale voce	127.448			24.494		0			151.942
03 verso imprese collegate:									
.....									
Totale voce									
04-bis crediti tributari:	7.546			1.124		0			8.670
.....									
Totale voce	7.546			1.124		0			8.670
04-ter imposte anticipate:									
.....									
Totale voce									
05 verso altri:									
Crediti verso SISAL	3.899			0		0			3.899
Crediti verso altri	14.294			427					14.721
Crediti per assistenza automobilistica	24.920			332		0			25.252
Totale voce	43.113			759		0			43.872
Totale	475.439			60.528		0			535.967

La consistenza dei crediti rispetto all'esercizio 2024 è aumentata complessivamente di € 60.528,00.

Al 31/12/2025 i crediti verso i clienti risultano così composti:

- clienti per fatture da emettere € 4.412,18;
- fatture da emettere verso ACI € 681,31;
- crediti da delegazioni provinciali € 3.499,94 per il contributo pagato all'AC Viterbo di 12 eurocent per ogni tassa di proprietà riscossa nell'ultimo trimestre 2025, oltre a corrispettivi mensili per sfruttamento marchio ACI riferiti alle strutture di Orte Scalo e Sutri;
- crediti da gestore Scuola Guida ACI Ready2Go € 1.998,25 per fatture fitto locali, sfruttamento marchio ACI e rimborsi delle utenze;
- credito vantato nei confronti della ex Delegazione ACI di Tarquinia di € 123.386,02 (proveniente da esercizio 2007) – da considerarsi tra i crediti oltre i 12 mesi;
- crediti da ACI Informatica spa € 44.994,83 di cui € 43.923,83 riferibili alla gestione della movimentazione di quote sociali ACI Intera Rete vendita riscosse nel mese di dicembre 2025; € 1.071,00 riferibile al rimborso trattenuta RID sulle movimentazioni contabili delle tessere ACI prodotte nel mese di NOVEMBRE 2025;
- crediti da ACI € 109.608,98 di cui: € 4.756,40 per promo marchio SARA, € 755,66 per rimborsi di utenze gas/acqua condominiali con l'Ufficio Territoriale ACI di Viterbo, € 11,16 per proventi da vendita di contrassegni autostradali Autostrade Austria e Svizzera ante 2022, € 104.085,76 per quote sociali da multicanalità del corrente e dei passati esercizi non ancora rimborsati da ACI e incentivi ACI per il raggiungimento dell'extra obiettivo sulla vendita di tessere sociali degli esercizi 2019, 2020, 2021, 2022, 2023, 2024 e 2025;
- crediti da Ethyca srls € 30.620,39 per corrispettivi mensili sfruttamento marchio ACI, rimborso tessere prodotte presso l'Agenzia Principale SARA di Viterbo, rimborsi utenze in condominio (quota parte gas, luce, acqua e TARI);
- credito da Automobile Club Viterbo € 520,88 per corrispettivi proventi tasse automobilistiche riscossi e contabilizzati negli ultimi giorni dell'esercizio e incassati con versamento in Banca nei primi giorni dell'esercizio successivo 2026;
- credito da ASD ACI Viterbo Corse di € 6.240,25 per somme anticipate per l'organizzazione delle edizioni 26 e 27 della Cronoscalata Lago Montefiascone;
- credito di € 4.799,80 da Demolitori (Clienti dell'Ufficio AA di Viterbo) LAE.FER- srl, Carmini Amanzio, Cicoria Luca & Vincenzo snc, Vanni Stefania, Mondini Fabrizio per formalità di demolizione veicoli iscritti al PRA concluse prima della fine dell'esercizio e da incassare nel 2026;
- credito da Rent Max Spa di € 520,00 per emissione quote sociali 2^ semestre 2024, da riscuotere nell'esercizio successivo;
 - credito da Be.Da. Truck Consulting srls di € 200,00 per emissione moduli aziendali, da riscuotere all'inizio del 2026;

Relativamente ai crediti verso imprese controllate, al 31/12/2025 risulta un credito complessivo di € 151.941,92 costituito da: movimenti correnti e acconti per un totale complessivo di € 118.108,33; un credito di € 33.833,59 scaturito dal riconoscimento delle partite creditorie e debitorie degli esercizi precedenti al 2022.

Al 31/12/2025 i crediti tributari ammontano a complessivi € 8.670,33 di cui € 2.024,98 per ritenute d'acconto subite; € 1.538,08 per credito IVA; € 2.566,00 per credito acconto imposta IRAP; € 699,00 per credito acconto imposta IRES; € 761,00 su conto Erario c/lrap a credito; € 747,00 Credito IRES; € 334,27 AdE Ufficio di Viterbo;

Al 31/12/2025 i crediti verso altri ammontano ad € 43.872,15 di cui: € 25.252,00 per crediti da Assistenza Automobilistica; € 3.899,45 per crediti SISAL; € 14.720,70 per partite creditorie varie ante 2020.

Tabella 2.2.2.a2 – Analisi della durata residua dei crediti

Descrizione	DURATA RESIDUA			Totale
	Entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successivo prima di 5 anni	Oltre 5 anni	
ATTIVO CIRCOLANTE				
Il Crediti				
01 verso clienti:	53.493		123.386	176.879
ACI INFORMATICA	44.995			44.995
ACI	109.609			109.609
Totale voce	208.097	0	123.386	331.483
02 verso imprese controllate				
ACI PROMOTER S.R.L.	123.747	22.556	5.639	151.942
Totale voce	123.747	22.556	5.639	151.942
03 verso imprese collegate				
.....				
Totale voce				
04-bis crediti tributari	8.670			8.670
.....				
Totale voce	8.670			8.670
04-ter imposte anticipate				
.....				
Totale voce				
05 verso altri	0		43.872	43.872
depositi cauzionali				
Totale voce	0		43.872	43.872
Totale	340.514	22.556	172.897	535.967

Da rilevare che sono stimati crediti riscuotibili oltre i 5 anni i crediti legati a: partita creditoria con ex delegazione di Tarquinia € 123.386,02 e partite creditorie verso altri per assistenza automobilistica, Mooney e società in house, come da impegno preso nella scrittura privata del 08/04/2022 stilata tra AC Viterbo e ACI Promoter per il riconoscimento delle partite debitorie e creditorie.

Tabella 2.2.2.a3 – Analisi di anzianità dei crediti

Descrizione	ANZIANITÀ												Totale crediti lordi	Totale svalutazioni	Valori in bilancio	
	Esercizio 2025		Esercizio 2024		Esercizio 2023		Esercizio 2022		Esercizio 2021		Esercizi precedenti					
	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni				
ATTIVO CIRCOLANTE																
Il Crediti																
01 verso clienti:	95.904		48.863		45.635		13.006		3.225		124.850			331.483		331.483
.....																
Totale voce	95.904		48.863		45.635		13.006		3.225		124.850			331.483		331.483
02 verso imprese controllate	118.108		-		-		33.834							151.942		151.942
.....																
Totale voce	118.108		-		-		33.834							151.942		151.942
03 verso imprese collegate																
.....																
Totale voce																
04-bis crediti tributari	7.243				-		1.427							8.670		8.670
.....																
Totale voce	7.243				-		1.427							8.670		8.670
04-ter imposte anticipate																
.....																
Totale voce																
05 verso altri	759				5.175		5.956		-		31.982			43.872		43.872
.....																
Totale voce	759				5.175		5.956		-		31.982			43.872		43.872
Totale	222.014		48.863		50.810		54.223		3.225		156.832			535.967		535.967

Il credito più anziano è quello legato alla ex delegazione di Tarquinia che risale a prima dell'esercizio 2010. La posizione creditoria con ACI riporta solo le posizioni degli ultimi esercizi, mentre i crediti precedenti sono stati tutti compensati con le partite debitorie più vecchie.

2.2.3 ATTIVITÀ FINANZIARIE

Criterio di valutazione

Le attività finanziarie sono iscritte al costo di acquisto o, se minore, al valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato.

Analisi dei movimenti

La tabella 2.2.3 riporta i movimenti delle attività finanziarie, specificando per ciascuna voce: il valore nominale; i precedenti ripristini e svalutazioni; le acquisizioni, gli spostamenti da una ad altra voce, le alienazioni, i ripristini e le svalutazioni effettuate nell'esercizio; il valore in bilancio.

Non esistono movimentazioni di attività finanziarie da riportare

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.

ATTIVO CIRCOLANTE - DISPONIBILITA' LIQUIDE

Descrizione	Saldo al 31.12.2024	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2025
01 Depositi bancari e postali:	8.454	605		9.059
Totale voce	8.454	605		9.059
02 Assegni:				
Totale voce				
03 Denaro e valori in cassa:	4.745	9.265	0	14.010
Totale voce	4.745	9.265	0	14.010
Totale	13.199	9.870	0	23.069

Tabella 2.2.4 – Movimenti delle disponibilità liquide

I valori esportati in tabella 2.2.4 si riferiscono a:

1. Depositi bancari e postali costituiti da: Banca BPS c/c tasse auto e tessere COL (ContriattiOnLine) per complessivi € 9.058,75. Trattasi delle movimentazioni contabili scaturite dalle operazioni effettuate per conto dei Soci che sottoscrivono con l'AC Viterbo un contratto per il rinnovo della tessera sociale e del bollo auto con addebito diretto sul conto corrente del socio (COL). ACI Informatica Spa, attraverso le sue strutture, gestisce per conto dell'AC Viterbo, tutte le movimentazioni che transitano su un c/c dedicato tenuto, per convenzione nazionale, sulla Banca Popolare di Sondrio, e provvede direttamente anche alle relative scritture. La Banca Popolare di Sondrio, provvede, a sua volta, all'invio degli estratti conti bancari periodici direttamente all'AC Viterbo.
2. Denaro e valori in cassa, costituiti dagli incassi degli ultimi giorni dell'esercizio che vengono versati in Banca il primo giorno lavorativo successivo alla apertura del nuovo esercizio, ivi comprese le quote sociali riscosse da ACI Point SARA e ancora da rimborsare: Cassa sportelli € 14.010,31.

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.

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO

Descrizione	Saldo al 31.12.2024	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2025
I Riserve:	539.614			539.614
Totale voce	539.614			539.614
II Utili (perdite) portati a nuovo	-75.121	8.553		-66.568
III Utile (perdita) dell'esercizio	8.553	3.707		12.260
Totale	473.046	12.260		485.306

Tabella 2.3.1 – Movimenti del patrimonio netto

Il Patrimonio Netto alla fine dell'esercizio 2025 ammonta ad € 485.306, incrementato di € 12.260 rispetto al 2024 per effetto dell'utile di esercizio.

2.3.2 PIANO DI RISANAMENTO PLURIENNALE

L'Automobile Club Viterbo non necessita di comporre un piano di risanamento pluriennale in quanto non presenta alla chiusura dell'esercizio un Patrimonio Netto negativo. Nell'ultimo esercizio è stato maturato un avanzo pari ad € 7.002.

2.4 FONDI PER RISCHI ED ONERI

Analisi dei movimenti

Le tabelle che seguono riportano i movimenti dei fondi rischi ed oneri esistenti, specificando per ciascuna voce: il saldo al termine dell'esercizio precedente, le utilizzazioni e gli accantonamenti effettuati nell'esercizio, il saldo al termine dell'esercizio.

Non esiste un Fondo per imposte

Non esistono Fondi per rinnovi contrattuali

Non si rilevano movimentazioni di altri fondi

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.

La voce Fondo trattamento fine rapporto e Fondo quiescenza del personale non risultano movimentate.

L'Automobile Club Viterbo dal 01/11/2011 non ha più personale attivo nei propri ruoli.

2.6 DEBITI

Criterio di valutazione

I debiti sono iscritti al valore nominale.

Analisi dei movimenti

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

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

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

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

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

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 2025;
- esercizio 2024;
- esercizio 2023;
- esercizio 2022;
- esercizio 2021;
- esercizi precedenti.

Descrizione	Saldo al 31.12.2024	Incrementi	Decrementi	Spostamenti tra voci	Saldo al 31.12.2025
PASSIVO					
D. Debiti					
04 debiti verso banche: mutui passivi v/ Banca Lazio Nord anticipazione bancaria	268.719 122.898		-15.469 -1.530		253.250 121.368
Totale voce	391.617		-16.999		374.618
05 debiti verso altri finanziatori:					
Totale voce					
06 acconti:		5.000	0		5.000
Totale voce		5.000	0		5.000
07 debiti verso fornitori: Automobile Club Italia altri	23.631 73.261	25.787 5.518	0		49.418 78.779
Totale voce	96.892	31.305	0		128.197
08 debiti rappresentati da titoli di credito:					
Totale voce					
09 debiti verso imprese controllate:					
Totale voce					
10 debiti verso imprese collegate:					
Totale voce					
11 debiti verso controllanti:					
Totale voce					
12 debiti tributari:	284.741	9.724			294.465
Totale voce	284.741	9.724			294.465
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:					
Totale voce					
14 altri debiti:	24.128		-11.686		12.442
Totale voce	24.128		-11.686		12.442
Totale	797.378	46.029	-28.685		814.722

Tabella 2.6.a1 – Movimenti dei debiti

Nella tabella precedente figura la situazione debitoria dell'Ente al 31/12/2025.

I debiti complessivamente sono aumentati di circa il 2,18% rispetto al 2024.

I debiti verso le banche sono costituiti da: mutuo ipotecario Banca Lazio Nord che al 31/12/2025 ammonta ad € 253.249,37; € 121.368,16 per anticipazione bancaria concessa da Banca Lazio Nord;

Debiti per acconti € 5.000,00

I debiti verso i fornitori - € 128.197,10 - sono composti da:

- € 3.135,25 fornitori per fatture da ricevere;**
- € 17.735,80 per fatture da ricevere da ACI;**
- 43.530,06 debiti verso ACI Informatica relativo alle aliquote sociali del mese di dicembre 2025 (quote riscosse dalla Sede da riversare e quote dell'Intera Rete);**
- € 31.682,29 debiti correnti verso ACI Sede Centrale compensabili in futuro con i crediti correnti;**
- € 157,00 per fattura TIM (utenza telefonica Scuola Guida);**
- € 0,01 differenza a debito su fornitore Enel Energia spa;**
- € -60,93 fattura in negativo dornitere Talete spa (fornitura acqua);**
- € 350,00 per fattura La Pulitrice srl (pulizie Uffici di Sede dicembre 2025);**
- € 68,86 per fattura Enepetroli srl dicembre 2025 – scad. Gennaio 2026;**
- € 8.410,34 debito verso Mooney Spa per tasse automobilistiche e pratiche PagoPa del 30 e 31 dicembre 2025;**
- € 26,19 Banca Lazio Nord imposta di bollo 4^ trim 2025;**
- € 23.162,23 debito verso Presidente dell'Ente per indennità di carica anni precedenti e esercizio corrente non versata;**

I debiti tributari ammontano ad € 294.465,06 di cui: entro i 12 mesi € 192.205,49 per IVA € 34.628,98; € 614,00 per IRES; € 850,00 per IRAP; € 4.242,78 per IRPEF; € 136,27 Clienti c/iva split; € 68.562,05 per debiti IVA Split istituzionale, comm.le e promiscuo; € 169,69 ritenute d'acconto e d'imposta; € 34.014,62 debiti tributari verso Comune di Viterbo (IMU); € 48.987,10 debiti verso AdE Viterbo. Oltre i 12 mesi € 102.259,57 complessivi. I valori esposti e suddivisi entro e oltre i 12 mesi sono già soggetti a rateazione o in attesa di esserlo non appena vengono notificati gli atti da parte dell'AdE di Viterbo.

Alla voce altri debiti di € 12.442,44 afferiscono: debiti verso ACI Informatica per Servizi COL € 8.792,00; Debiti verso Revisori dei conti € 3.644,44.

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			
	Importo	Importo	Importo	Natura della garanzia prestata	Soggetto prestatore	
PASSIVO						
D. Debiti						
04 debiti verso banche:						
MUTUO BANCA LAZIO NORD	16.077	73.641	163.532	MUTUO IPOTECARIO		253.249
FIDO	121.368					121.368
Totale voce	137.445	73.641	163.532			374.618
05 debiti verso altri finanziatori:						
.....						
Totale voce						
06 acconti:	5.000					5.000
.....						
Totale voce	5.000					5.000
07 debiti verso fornitori:						
ACI INFORMATICA	43.530					43.530
ACI	31.682					31.682
FORNITORI DIVERSI	52.985					52.985
Totale voce	128.197					128.197
08 debiti rappresentati da titoli di credito:						
.....						
Totale voce						
09 debiti verso imprese controllate:						
ACI PROMOTER SRL						
Totale voce						
10 debiti verso imprese collegate:						
.....						
Totale voce						
11 debiti verso controllanti:						
.....						
Totale voce						
12 debiti tributari:						
DEBITI TRIBUTARI	192.205	102.260				294.465
Totale voce	192.205	102.260				294.465
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:						
.....						
Totale voce						
14 altri debiti:						
DEPOSITI CAUZIONALI						
ALTRI DEBITI	12.442					12.442
Totale voce	12.442					12.442
Totale	475.289	175.901	163.532			814.722

Ai fini dell'indicazione degli importi esigibili entro o oltre l'esercizio, la classificazione è effettuata con riferimento alla loro scadenza contrattuale o legale, tenendo conto anche di fatti ed eventi previsti nel contratto che possono determinare una modifica della scadenza originaria, avvenuti entro la data di riferimento del bilancio.

Per quanto concerne la durata residua dei debiti verso le banche, essi sono legati al piano di ammortamento per il rimborso della quota capitale e andranno oltre i cinque anni

Per i debiti tributari valgono i piani di rateizzazione in essere al 31/12/2025.

Tabella 2.6.a3 – Analisi di anzianità dei debiti

Descrizione	ANZIANITA							Esercizi precedenti	Totale
	Esercizio 2025	Esercizio 2024	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Esercizio 2021	Esercizio 2020			
PASSIVO									
D. Debiti									
04 debiti verso banche:	121.368		268.718	253.249					374.618
Totale voce	121.368		268.718	253.249					374.618
05 debiti verso altri finanziatori:									
Totale voce									
06 acconti:	5.000								5.000
Totale voce	5.000								5.000
07 debiti verso fornitori:	83.585	15126	22.502	1.875	5.000	65	44		128.197
Totale voce	83.585	15126	22.502	1.875	5.000	65	44		128.197
08 debiti rappresentati da titoli di credito:									
Totale voce									
09 debiti verso imprese controllate:									
Totale voce									
10 debiti verso imprese collegate:									
Totale voce									
11 debiti verso controllanti:									
Totale voce									
12 debiti tributari:	106.051	55.369	54.644	10.744	12.273	462	54.923		294.465
Totale voce	106.051	55.369	54.644	10.744	12.273	462	54.923		294.465
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:									
Totale voce									
14 altri debiti:	12.442								12.442
Totale voce	12.442								12.442
Totale	328.447	70.494	77.146	265.868	17.273	527	54.967		814.722

Come già si evince nel dettaglio dei debiti, le partite più rilevanti sono quelle legate alle banche, per i mutui ipotecari e scoperto di conto corrente, e verso l'erario con debiti tributari rilevanti, che si sta cercando di pagare sfruttando l'opportunità di rateizzare atti e cartelle che man mano pervengono all'Ente, fino a riportare la situazione allo stato della normalità.

Si evidenzia che l'ammontare dei debiti accertati per vita residua nel 2025, risente dell'ammontare dei debiti per € 54.967, relativo al valore degli esercizi precedenti al 2020.

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.

Non sono presenti ratei e risconti attivi. La voce non risulta movimentata

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.

La voce non risulta movimentata

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.

Non esistono fidejussioni prestate a garanzie di terzi

- ✓ Garanzie reali

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

Non esistono garanzie reali prestate a garanzie di terzi

- ✓ Lettere di patronage impegnative

La tabella 2.8.1.a3 riporta le lettere di patronage rilasciate con indicazione della società controllata beneficiaria, la percentuale di partecipazione ed il valore in garanzia.

Non esistono lettere di patronage impegnative

GARANZIE PRESTATE INDIRETTAMENTE

Le tabelle che seguono riportano il valore delle garanzie prestate indirettamente a garanzia di terzi.

La voce non risulta movimentata

2.8.2 IMPEGNI ASSUNTI DALL'ENTE

La tabella 2.8.2 riporta la descrizione e l'importo degli impegni assunti nei confronti di terzi a fronte dei quali l'obbligazione giuridica non si è ancora perfezionata e, pertanto, non indicati in stato patrimoniale.

Non esistono impegni assunti dall'Ente

2.8.3 BENI DI TERZI PRESSO L'ENTE

La tabella 2.8.3 espone i beni che risultano temporaneamente presso l'Ente a titolo di deposito, cauzione, lavorazione, comodato, ecc. con indicazione della natura, del titolo di detenzione, del valore e di eventuali oneri connessi alla loro custodia.

Non esistono beni di terzi presso l'Ente

2.9 DIRITTI REALI DI GODIMENTO

Non esistono diritti reali di godimento

3. ANALISI DEL CONTO ECONOMICO

ESAME DELLA GESTIONE

3.1.1 SINTESI DEI RISULTATI

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

Il conto economico 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

	Esercizio 2025	Esercizio 2024	Scostamenti
Gestione Caratteristica	41.610	49.664	-8.054
Gestione Finanziaria	27.886	36.500	-8.614
Gestione Straordinaria	0	0	0

	Esercizio 2025	Esercizio 2024	Scostamenti
Risultato Ante-Imposte	13.724	13.164	560

Esercizio 2025	Esercizio 2024	Scostamenti
12.260	8.553	3.707

3.1.2 VALORE DELLA PRODUZIONE

La macrovoce “valore della produzione” (A) aggrega le componenti economiche positive riconducibili all’attività economica tipicamente svolta dall’Ente.

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

A1 - Ricavi delle vendite e delle prestazioni

Esercizio 2025	Esercizio 2024	Scostamenti
477.806	448.919	28.887

Il maggior ricavo rispetto all'esercizio 2024 è di € 28.887. Sono stati riscossi € 332.433,90 per quote sociali; € 74.668,57 per proventi Ufficio Assistenza Automobilistica; € 2.675,00 per proventi per manifestazioni sportive; € 65.965,91 per proventi da attività di riscossione tasse di circolazione; € 700,00 per proventi da Aci Rete; € 1.362,62 per proventi da promozione marchio SARA Assicurazioni Spa.

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

La voce non risulta movimentata

A3 - Variazione dei lavori in corso su ordinazione

La voce non risulta movimentata

A4 - Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

La voce non risulta movimentata

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

Esercizio 2025	Esercizio 2024	Scostamenti
165.876	151.803	14.073

Alla voce Altri Ricavi e Proventi sono state contabilizzate: € 34.391,75 per Concorsi e Rimborsi diversi; € 12.000,00 per affitti di immobili; € 61.698,75 per Canone Marchio Delegazioni; € 13.608,02 per Sopravvenienze dell'attivo; € 44.177,52 per Proventi da attività assicurativa dell'Agenzia Principale SARA Assicurazioni Spa di Viterbo, in aumento rispetto al 2024.

3.1.3 COSTI DELLA PRODUZIONE

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

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

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

Esercizio 2025	Esercizio 2024	Scostamenti
472	1.261	-789

Costi per acquisti di cancelleria - € 458,84 - e materiale di consumo - € 13,21. Lo scostamento rispetto all'esercizio precedente è evidente. Il risparmio si attesta in € 789 in meno rispetto all'esercizio precedente.

B7 - Per servizi

Esercizio 2025	Esercizio 2024	Scostamenti
287.110	264.035	23.075

Le Spese per prestazioni di servizi risultano così composte: Organi dell'Ente, al netto della riduzione prevista dal Regolamento di Contenimento della Spesa, € 4.815 (indennità riconosciuta al presidente); Collegio Revisori dei Conti € 3.450,00; Provvigioni passive riconosciute alle Delegazioni provinciali per la vendita delle tessere sociali ACI € 14.187,67; Spese per atti notarili € 1.144,63 (procura speciale per personale ACI Informatica gestione COL); Organizzazione eventi € 5.211,20; spese per i locali – Sede AC e Scuola Guida - € 5.123,41 riconducibili a pulizie locali, spese condominiali e piccole manutenzioni; € 66,42 per vigilanza notturna Uffici di Sede; Fornitura di acqua € 1.735,56, di cui due utenze risultano al 50% con l'Unità territoriale ACI Viterbo ed una a totale carico del gestore della Scuola Guida; Fornitura gas per riscaldamento € 13.695,68, al 50% con l'Unità Territoriale ACI Viterbo, mentre il restante 50% viene ripartito, in base agli spazi occupati, con l'Agenzia Principale della Sara Assicurazioni Spa; Fornitura energia elettrica €

8.075,91, di cui una sola utenza a carico del Gestore della Scuola Guida, mentre l'utenza principale dell'Ufficio di Sede è ripartita tra l'A.C. e l'Agenzia Principale SARA Assicurazioni Spa; Spese telefoniche € 5.287,54 – di cui un'utenza a totale carico del Gestore della Scuola Guida; € 1.148,98 servizi professionali ed elaborazione dati; € 1.628,83 spese esercizio automezzi – vettura di servizio utilizzata per gli spostamenti verso la Motorizzazione e le Delegazioni provinciali; Missioni e trasferte € 1.319,02; Premi di assicurazione – portavalori, furto e rapina e auto di servizio € 2.202,00; Servizi bancari € 1.935,69; spese postali € 82,50; bollatura, vidimazioni e certificati € 58,00; Altre spese per la prestazione di servizi € 210,34; Rimborsi personale comandato (Direttore) € 36.287,24; Servizi pagamento tasse auto – costi ACI - € 10.199,20; Spese per prestazioni di servizio società in house € 162.164,87; Assistenza Contabile e Canoni € 3.960,89; canoni Integra Top e conservazione elettronica € 1.080,62; costi consultazioni archivi PRA € 2.038,88.

B8 - Per godimento di beni di terzi

Esercizio 2025	Esercizio 2024	Scostamenti
1.735	432	1.303

I costi si riferiscono ai canoni relativi alle strumentazioni hardware prese a noleggio da ACI.

B9 - Per il personale

Esercizio 2025	Esercizio 2024	Scostamenti
0	0	0

L'Automobile Club Viterbo non ha più dipendenti attivi tra i propri ruoli dal 01/11/2011. Il costo relativo al Direttore, una volta contabilizzato alla voce "Personale ACI comandato" viene correttamente classificato B.7 "Spese per la prestazione di servizi" (OIC 12 punto 63).

B10 - Ammortamenti e svalutazioni

Esercizio 2025	Esercizio 2024	Scostamenti
40.794	40.794	0

Le quote di ammortamento di riferiscono a: € 34.433,77 ammortamento non deducibile sul valore dell'immobile iscritto a bilancio e scaturito dall'atto di divisione con conguaglio del 29/11/2011 tra ACI ed AC Viterbo; € 6.360,00 ammortamento valore di acquisto immobile Scuola Guida di proprietà A.T.E.R. VT.

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

Esercizio 2025	Esercizio 2024	Scostamenti
0	0	0

Non sono presenti giacenze di materie di consumo e merci.

B12 - Accantonamenti per rischi

Esercizio 2025	Esercizio 2024	Scostamenti
0	0	0

Non sono presenti valori riferibili ad accantonamenti per rischi.

B13 - Altri accantonamenti

Esercizio 2025	Esercizio 2024	Scostamenti
0	0	0

Non sono presenti valori riconducibili ad accantonamenti di qualunque altro genere.

B14 - Oneri diversi di gestione

Esercizio 2025	Esercizio 2024	Scostamenti
271.961	244.536	27.425

Il valore riportato in tabella, che risulta in aumento di circa il 11,21% rispetto al 2024, si riferisce a: € 1.257,00 per imposte e tasse deducibili; € 5.343,36 per imposte e tasse indeducibili; € 14.521,90 per IVA indetraibile e conguaglio PRO Rata; € -139,05 per conguaglio positivo IVA relativa a spese promiscue; € 684.,71 per sopravvenienze passive ordinarie per lo più legate a movimentazioni di crediti non più esigibili e/o rettifiche di partite provenienti da esercizi precedenti; € 7.396,24 per Multe e sanzioni F24; 3.366,08 omaggi e articoli promozionali; € 36.217,92 per altri oneri diversi di gestione; € 197.500,13 per aliquote sociali a favore di ACI; € 113,09 bollo auto di servizio; € 4.755,00 imposta IMU 2025; € 143,60 imposte di bollo; € 801,42 oneri diversi da accordi commerciali con Geco Truck srl e Rent Max spa per l'acquisto di quote sociali aziendali e individuali.

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

Non esistono proventi da partecipazioni

C16 - Altri proventi finanziari

Esercizio 2025	Esercizio 2024	Scostamenti
0	0	0

Nessun interesse attivo incassato

C17 - Interessi e altri oneri finanziari

Esercizio 2025	Esercizio 2024	Scostamenti
27.886	36.500	-8.614

Il valore in bilancio risulta così composto: € 7.798,96 interessi passivi su c.c. bancari (costo interessi anticipazione Banca Lazio Nord); € 13.449,24 interessi

passivi su finanziamenti e mutui; € 6.637,68 interessi passivi verso l'erario per atti e cartelle pervenute e di cui è stato richiesto il pagamento rateale.

C17bis. - Utili e perdite su cambi

Esercizio 2025	Esercizio 2024	Scostamenti
0	0	0

Non risultano iscritti utili e perdite su cambi

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.

E18 – Rivalutazioni

Esercizio 2025	Esercizio 2024	Scostamenti
0	0	0

Nel 2025 la voce non risulta movimentata.

E19 – Svalutazioni

Esercizio 2025	Esercizio 2024	Scostamenti
0	0	0

Nel 2025 la voce non risulta movimentata.

3.1.6 IMPOSTE

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

E20 – Imposte sul reddito dell'esercizio

Esercizio 2025	Esercizio 2024	Scostamenti
1.464	4.611	-3.147

Le imposte calcolate per l'esercizio 2025 ammontano ad € 613,65 per IRES; € 850,00 per IRAP.

4. ALTRE NOTIZIE INTEGRATIVE

4.1.INFORMAZIONI SUL PERSONALE

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

ANALISI DEL PERSONALE PER TIPOLOGIA CONTRATTUALE

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

Tabella 4.1.1 – Personale impiegato nell'Ente

Tipologia Contrattuale	Risorse al 31.12.2024	Incrementi	Decrementi	Risorse al 31.12.2025
Tempo indeterminato				
Tempo determinato				
Personale in utilizzo da altri enti				
Personale distaccato presso altri enti				
Totale				

L'Automobile Club Viterbo non ha più personale attivo nei propri ruoli dal 01/11/2011

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
Funzionari = ex area C		
Assistenti = ex area B	3	3
Operatori = ex area A		
Totale	3	3

Pianta organica come risultante da rideterminazione inviata al ministero competente.

COMPENSI AGLI ORGANI COLLEGIALI

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

Tabella 4.2 – Organi Collegiali

Organo	Importo complessivo
Consiglio Direttivo	4815
Collegio dei Revisori dei Conti	3450
Totale	8265

I valori esposti sono quelli stabiliti quali indennità di carica per il Presidente e per il Collegio dei Revisori dei Conti per gli ACCC di 3^a categoria, come è configurato l'AC Viterbo sulla base della produzione delle quote sociali ACI. L'importo complessivo riferito ai revisori dei conti è inferiore rispetto all'esercizio precedente in quanto al revisore di nomina del MEF verrà erogato il 50% dell'indennità perché nominato solo verso la metà del mese di giugno 2025, prendendo servizio effettivo a partire dal mese di luglio 2025. I Consiglieri hanno rinunciato all'erogazione del gettone di presenza.

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.

Tabella 4.3 – Operazioni con parti correlate

RAPPORTI CON PARTI CORRELATE	Totali	Parti correlate	Terzi
Crediti delle immobilizzazioni finanziarie	0		0
Crediti commerciali dell'attivo circolante	559.036	151.942	407.094
Crediti finanziari dell'attivo circolante	0		0
Totale crediti	559.036	151.942	407.094
Debiti commerciali	440.104	0	440.104
Debiti finanziari	374.618		374.618
Totale debiti	814.722	0	814.722
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	477.806		477.806
Altri ricavi e proventi	165.876	15.000	150.876
Totale ricavi	643.682	15.000	628.682
Acquisto mat.prima, merci, suss. e di cons.	472		472
Costi per prestazione di servizi	287.110	162.165	124.945
Costi per godimento beni di terzi	1.735		1.735
Oneri diversi di gestione	271.961		271.961
Parziale dei costi	561.278	162.165	399.113
Dividendi	0		0
Interessi attivi	0		0
Totale proventi finanziari	0	0	0

La società posseduta dall'A.C. Viterbo, A.C.I. Promoter srl, non è quotata in borsa.

PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI DI BILANCIO

Ai sensi dell'art. 19, comma 1, e dell'art. 20, comma 2, del D.Lgs. 91/2011, l'Ente, nell'ambito del bilancio di esercizio, espone il "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" al fine di illustrare gli obiettivi di impiego delle risorse, i risultati conseguiti e gli interventi adottati.

Quanto precede viene compendiato in tabelle di sintesi che illustrano, dapprima, il piano degli obiettivi per attività con suddivisione dei costi della produzione, poi, il piano dei progetti eventualmente attivati a livello locale, infine, l'insieme degli indicatori utilizzati per la misurazione degli obiettivi con evidenza della percentuale di conseguimento dei target fissati.

Tabella 4.4.1 – Piano obiettivi per attività con suddivisione dei costi della produzione

Priorità politica/Missione	Attività	B6) Acquisto prodotti finiti e merci	B7) Spese per prestazioni di servizi	B8) Spese per godimento di beni di terzi	B9) Costi del personale	B10) Ammortamenti e svalutazioni	B12) Accantonamenti per rischi	B14) Oneri diversi di gestione	Totale Costi della Produzione
013 – DIRITTO ALLA MOBILITA'	Mobilità e sicurezza stradale		20.350					378	20.728
	Attività associativa		42.146					198.708	240.854
	Tasse automobilistiche		34.765						34.765
	Assistenza automobilistica		29.022					4.265	33.287
030 – GIOVANI E SPORT	Attività sportiva		26.057					730	26.787
031 – TURISMO	Turismo e relazioni internazionali								0
032 – SERVIZI ISTITUZIONALI	Struttura	472	134.770	1.735		40.794		67.880	245.651
Totali		472	287.110	1.735	0	40.794	0	271.961	602.072

Tabella 4.4.2 – Piano obiettivi per progetti

Progetto	Priorità Politica/Missione	Area Strategica	Tipologia progetto	Investimenti in immobilizzaz.	Costi della produzione				Totale costi della produzione	
					B.6 acquisto merci e prodotti	B.7 servizi	B10. ammortam.	B.14 oneri di gestione		
	promozione dello sport automobilistico	Attività sportiva	automobilismo sportivo	0	0	26.057	0	730	26.787	
					0	0	26.057	0	730	26.787

Nel corso del 2025 il progetto Cronoscalata Lago Montefiascone non si è realizzato per effetto sia degli alti costi delle assicurazioni degli Organizzatori, in quanto scaduta la precedente convenzione stipulata da ACI Sport, sia perché il calendario prevedeva la concomitanza di altre manifestazioni auto e kart, di rilevanza nazionale ed internazionale, sullo stesso territorio. I costi in bilancio si riferiscono, comunque, alle voci di spesa che afferiscono all'Attività Sportiva dell'AC Viterbo, ivi compresi quelli previsti per Convenzione con la Società in house.

Tabella 4.4.3 – Piano obiettivi per indicatori

Missione/ Priorità politica	Progetto	Area Strategica	Tipologia progetto	Indicatore di misurazione	Target previsto anno 2025	Target realizzato anno 2025
Sport Automobilistico	28^ Cronoscalata Lago Montefiascone	Attività sportiva	promozione dello sport automobilistico	NUMERO DEI PILOTI ISCRITTI ALLA MANIFESTAZIONE	80	

Come già spiegato in calce alla precedente tabella, la manifestazione “28^ Cronoscalata Lago Montefiascone”, anticipata nel Calendario ACI Sport dal mese di giugno – data proposta dall'AC Viterbo - alla seconda metà del mese di maggio 2025 – data imposta in sede di discussione dei Calendari Sportivi – non si è disputata per due motivi essenziali. Il primo riguarda il costo del premio assicurativo, obbligatorio per ottenere il Permesso di Organizzazione, aumentato enormemente per intervenuta scadenza della convenzione tra la Compagnia Allianz Spa e ACI Sport. Il secondo perché la concomitanza, nelle stesse date, con altre manifestazioni auto e kart sullo stesso territorio, rendeva problematico sia il reperimento delle sistemazioni alberghiere per piloti e accompagnatori, sia l'ingaggio degli Ufficiali di Gara provinciali, già impegnati nelle altre competizioni. Quindi, il Target degli 80 piloti iscritti alla manifestazione non è stato raggiunto.

A seguito delle modifiche agli artt.2427 e 2428 del c.c. si riportano i seguenti paragrafi che precedentemente erano ricompresi nella Relazione del Presidente:

FATTI DI RILIEVO INTERVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

Si tratta di quei fatti che intervengono tra la data di chiusura dell'esercizio e quella di redazione del bilancio; possono identificarsi in tre tipologie diverse.

✓ *Fatti successivi che devono essere recepiti nei valori di bilancio:*

Non sono intervenuti "Fatti successivi" da dover essere recepiti nei valori di Bilancio.

✓ *Fatti successivi che non devono essere recepiti nei valori di bilancio:*

Non sono intervenuti fatti di rilievo da non dover essere recepiti nei valori di bilancio dopo la chiusura dell'esercizio.

✓ *Fatti successivi che possono incidere sulla continuità aziendale:*

Non sono intervenuti fatti di rilievo che possono incidere sulla continuità aziendale.

EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE

Tenuto conto del quadro economico e finanziario generale, nonché dei risultati complessivamente conseguiti nell'esercizio 2025, si ritiene che l'Ente abbia consolidato condizioni di sostanziale equilibrio sotto il profilo economico, patrimoniale e finanziario.

Come meglio illustrato nella Relazione del Presidente al Bilancio di esercizio 2025, l'Automobile Club Viterbo ha conseguito gli obiettivi di equilibrio economico-finanziario e di contenimento dell'indebitamento verso ACI fissati nel 2024 per il triennio 2024-2026, ponendo le basi per il consolidamento dei risultati positivi raggiunti.

L'andamento della gestione evidenzia un miglioramento complessivo dei risultati economici e un progressivo contenimento degli oneri finanziari, anche in conseguenza dell'andamento favorevole dei tassi di interesse registrato nel corso dell'esercizio.

Permangono tuttavia alcune criticità legate alla disponibilità di liquidità, che incidono sulla capacità dell'Ente di far fronte integralmente nel breve periodo alla propria esposizione debitoria nei confronti dell'Erario. In tale contesto l'Ente prosegue nell'attività di monitoraggio costante della posizione debitoria, privilegiando il puntuale pagamento della fiscalità corrente e ricorrendo, ove necessario, agli strumenti di rateizzazione previsti dall'ordinamento.

Con riferimento all'indebitamento verso il sistema bancario, si rileva che la riduzione dei tassi di interesse intervenuta nel corso dell'esercizio ha determinato un alleggerimento degli oneri finanziari a carico dell'Ente, generando risparmi stimati in circa euro 9.000.

In prospettiva, l'evoluzione della gestione rimane inevitabilmente connessa all'andamento del contesto macroeconomico generale. In particolare, eventuali tensioni geopolitiche e l'instabilità degli scenari internazionali potrebbero incidere sull'andamento dell'inflazione e, conseguentemente, sulla dinamica dei tassi di interesse, con possibili riflessi sui costi finanziari dell'Ente.

Alla luce di quanto sopra, pur permanendo elementi di attenzione sul piano della liquidità, si ritiene che la gestione dell'Ente possa proseguire in condizioni di sostanziale equilibrio, nel quadro di un'attenta politica di controllo dei costi e di consolidamento delle fonti di ricavo.

DESTINAZIONE DEL RISULTATO ECONOMICO

L'Ente nel corso dell'esercizio ha prodotto un utile di € 12.260 che è andato ad incrementare il Patrimonio Netto iscritto nello Stato Patrimoniale

Viterbo, 13 marzo 2026

Il Presidente
Dott. Sandro Zucchi