

**AUTOMOBILE CLUB VITERBO
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

Verbale n.02 del 31/03/2026

RELAZIONE AL BILANCIO DI ESERCIZIO 2025

L'anno duemilaventisei, il giorno 31 del mese di marzo alle ore 11:00, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti per procedere all'analisi dei dati del Bilancio di Esercizio 2025, in adempimento della normativa vigente e degli articoli 21-23 del Regolamento di Amministrazione e Contabilità.

Il Collegio è così composto:

Dott. Luca Serpieri Presidente del Collegio

Dott. Andrea Usai Revisore effettivo

Sig.ra Maria Grazia Andreucci Revisore MEF

Assiste alla seduta il direttore dell'Ente Lino Rocchi

Il documento si presenta composto da:

- Stato Patrimoniale
- Conto Economico
- Rendiconto Finanziario
- Nota Integrativa
- Relazione del Presidente
- Rapporto degli obiettivi per attività, indicatori e progetti
- Consuntivo in termini di Cassa
- Conto Economico Riclassificato
- Attestazione dei tempi medi di pagamento e delle transazioni commerciali pagate oltre la scadenza

Stato Patrimoniale:

Lo Stato Patrimoniale riporta le seguenti risultanze:

- Immobilizzazioni Materiali € 727.837; Immobilizzazioni Finanziarie € 13.155; Totale delle Immobilizzazioni € 740.992;
- Crediti € 535.967 di cui: Verso Clienti € 331.483, che si suddividono tra quelli entro i 12 mesi per € 208.097 ed oltre i 12 mesi per € 123.386; verso imprese controllate € 151.942 di cui entro i 12 mesi € 123.747, oltre i 12 mesi 28.195; Tributarie € 8.670; Altri € 43.872 oltre i 12 mesi.
- Disponibilità Liquide € 23.069 suddivise tra depositi bancari per € 9.059 e valori in cassa per € 14.010.
Totale Attivo Circolante € 559.036
- **Totale dell'Attivo € 1.300.028.**

- Patrimonio Netto € 485.306 di cui: Riserve € 539.614; Perdite portate a nuovo € -66.568; Utile di esercizio € 12.260.
- Debiti € 814.722 di cui: Debiti verso Banche € 374.618, di cui € 137.445 entro di 12 mesi ed € 237.173 oltre i 12 mesi (mutui bancari); Acconti € 5.000; Debiti verso Fornitori € 128.197;

Debiti tributari € 294.465 di cui € 192.205 entro i 12 mesi e € 102.260 oltre i 12 mesi; Altri Debiti € 12.442.

– **Totale del Passivo: € 1.300.028**

Conto Economico:

Come già evidenziato nella Situazione Patrimoniale, il Conto Economico chiude con un **utile di esercizio di € 12.260** che scaturisce da:

- totale Valore della Produzione € 643.682, di cui € 477.806 di ricavi per vendite e prestazioni ed € 165.876 per altri ricavi e proventi;
- Totale Costi della Produzione € 602.072, di cui € 472 per acquisti di materiali di consumo e merci; € 287.110 per prestazioni di servizi, in cui sono ricompresi anche i compensi riconosciuti alla società in house per i servizi istituzionali prestati a favore dell'AC - € 162.164,87; Spese per godimento beni di terzi € 1.735 (noleggio pc e stampanti da ACI Informatica Spa); € 40.794 per Ammortamenti; € 271.961 per oneri diversi di gestione – in questo valore sono ricompresi € 197.500,13 per aliquote sociali rimborsate ad ACI per la vendita di tessere sociali ACI al netto dell'aliquota unitaria suppletiva di complessivi € 22.863,96 su una produzione di n.7.231 in aumento dell'11% rispetto al 2024.
- Il valore della differenza tra Ricavi e Costi risulta essere di € 41.610, che al netto delle partite degli Ammortamenti e degli Accantonamenti (il valore di questi ultimi è nullo) e di proventi e oneri straordinari è di € 82.404 (**MOL**):
- I proventi finanziari sono nulli; gli Interessi ed Oneri Finanziari sono iscritti per € 27.886, in diminuzione di circa il 23,6% rispetto all'esercizio precedente. Il Totale proventi ed Oneri finanziari pertanto ammonta, dunque, a € -27.886;
- Il risultato di bilancio prima delle imposte risulta di € 13.724.
- Le imposte sul reddito di esercizio ammontano ad € 1.464.
- L'utile di esercizio ammonta ad **€ 12.260**.

Rendiconto Finanziario:

Nel Rendiconto Finanziario si evidenzia che i Flussi Finanziari derivanti dalla Gestione Operativa (A), ammontano a € 26.869, valore che scaturisce dalla differenza tra il Flusso Finanziario prima delle variazioni del CCN € 82.404 (**MOL**), le variazioni del CCN € -27.168 e Interessi e Imposte pagati € -28.367.

I Flussi finanziari dell'attività di investimento sono nulli.

Il Flussi finanziari derivanti dell'attività di finanziamento ammontano (C) ad - € 16.999.

Dalla somma delle tre sezioni si ottiene il valore corrispondente dell'incremento delle disponibilità liquide (A+B+C), pari ad € 9.870, che corrisponde alla differenza tra le disponibilità all'inizio dell'esercizio € 13.199 e quelle alla fine dell'esercizio € 23.069.

Rapporto degli obiettivi per attività, indicatori e progetti:

Rapporti Obiettivi per attività: I costi della produzione per Mobilità e sicurezza stradale ammontano ad € 20.728; Attività Associativa € 240.854; per Tasse Automobilistiche € 34.765; per Assistenza Automobilistica € 33.287; per Attività sportiva € 26.787; Attività di Struttura € 245.651. Il totale dei costi della produzione complessivamente riferiti a tutte le attività dell'Ente ammontano ad € 602.072.

Rapporto Obiettivi per progetti: unico progetto compreso nei piani delle attività per il 2025 e riferito alla promozione dello sport automobilistico è la manifestazione 28^a cronoscalata Lago Montefiascone. Il progetto non si è realizzato perché la gara automobilistica non è stata disputata.

Rapporto obiettivi per indicatori: ci si riferisce all'Attività Sportiva con l'Organizzazione della 28^a cronoscalata Lago Montefiascone. L'Indicatore di misurazione è il numero dei piloti iscritti alla manifestazione. Il target previsto per l'anno 2025 è di n. 80 iscritti. Il target per l'anno 2025 non è stato raggiunto perché la manifestazione sportiva non si è svolta. Le motivazioni della mancata realizzazione del progetto sono state esplicitate nella Nota Integrativa allegata al presente bilancio.

Tempi medi di pagamento effettuati e delle transazioni commerciali pagate oltre la scadenza:

Si rileva che l'indicatore dei tempi medi di pagamento dell'esercizio 2025 è pari a – 24,94 riferito a n. 92 pagamenti per forniture di beni e servizi: tali tempi rientrano nei termini previsti dall'art. 41 comma 2 del DL 66/2014 e pertanto l'Ente non è soggetto alle obbligazioni previste dal d.lgs. 231/2002.

L'indicatore di tempestività è pubblicato anche trimestralmente sul sito web www.viterbo.aci.it – sezione Amministrazione Trasparente, nei tempi e nei modi prescritti dagli artt. 9 e 10 del DPCM 22/09/2014 e del D. Lgs. n.33 14/03/2013.

Attestazione di conformità del bilancio al Regolamento sul Contenimento della Spesa:

Sulla scorta di quanto riportato nella Relazione del Presidente e riscontrati i dati con i valori di bilancio, si dà atto che l'Automobile Club Viterbo ha rispettato i limiti previsti dal "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa" per il triennio 2023-2025, in quanto:

1. il valore del margine operativo lordo si è attestato su valori positivi € 82.404;
2. i costi relativi all'acquisto di materie prime, sussidiarie e merci, prestazioni di servizi e godimento di beni di terzi non hanno superato il limite calcolato di € 88.281,93 calcolato come media dei costi funzionali sostenuti nel triennio di riferimento 2016-2018. Il valore complessivo si è attestato ad € 63.660,10, al netto dei concorsi e rimborsi;
3. L'Ente non avendo dipendenti attivi nei propri ruoli, non ha riconosciuto buoni pasto a dipendenti;
4. non risultano erogati contributi a supporto di attività ed iniziative connesse alla realizzazione delle finalità istituzionali dell'Ente.

Pertanto, **si attesta** che le risultanze del Bilancio di Esercizio 2025 sono conformi ai limiti previsti nel Regolamento in parola adottato dal Consiglio Direttivo dell'Ente in data 30/01/2023 con ratifica delle delibera presidenziale n.166 del 29/12/2022.

Target di equilibrio economico – patrimoniale e finanziario per il triennio 2024 - 2026

Le modifiche apportate all'art.59 dello Statuto dell'ACI e approvate dal Ministero per le Politiche Giovanili e lo Sport con decreto del 07/08/2020, hanno previsto che i criteri di equilibrio economico-patrimoniale e finanziario siano fissati con cadenza triennale dai Consigli Direttivo di ciascun AC, sentito il parere dei Collegi dei Revisori dei Conti.

Nella tabella sotto riportata si dà evidenza allo stato dei target alla fine dell'esercizio.

Area di analisi	Peso % area	Indicatori	Peso % indicatore	Formula	Grandezze dell'indicatore	Valore di riferimento ACI	Target 2024-2026	Monitoraggio al 31/12/2025
Indebitamento v/ACI	30%	Livello indebitamento v/ACI	100,00%	<u>Indebit. netto vs ACI</u> Totale Attivo	(debiti scaduti vs ACI +rate P.R. in scadenza) -crediti scaduti vs ACI	≤10%	10,00%	-5,96%
					voce Totale Attivo dello Stato Patrimoniale	valore puntuale al 31/12/2026	valore puntuale al 31/12/2026	valore puntuale al 31/12/2025
Equilibrio finanziario	20%	Solidità finanziaria	100,00%	Flusso di cassa della gestione operativa Totale Attivo	voce A del Rendiconto Finanziario	≥2%	-4,00%	0,97%
					voce Totale Attivo dello Stato Patrimoniale	valore medio 2024/2026	valore medio 2024/2026	valore medio 2024/2025
Equilibrio economico	20%	Ebitda margin	100,00%	<u>Margine operativo lordo</u> Valore della produzione	voce A-B del Conto Economico al netto di B.10, B.12, B.13, ricavi e costi eccezionali	≥12%	12,00%	13,93%
					voce A del Conto Economico	valore medio 2024/2026	valore medio 2024/2026	valore medio 2024/2025
Equilibrio patrimoniale	30%	Solidità patrimoniale	100,00%	<u>Patrimonio netto</u> Totale Attivo	Voce A) del Passivo Patrimoniale	≥15%	15,00%	37,33%
					voce Totale Attivo dello Stato Patrimoniale	valore puntuale al 31/12/2026	valore puntuale al 31/12/2026	valore puntuale al 31/12/2025

E' opportuno evidenziare, come anche fatto dal Presidente dell'Ente nella propria Relazione, che i valori presi per il calcolo del parametro "Livello di indebitamento verso ACI" non tengono in considerazione le partite in contestazione. Quindi i calcoli sono stati eseguiti, tenendo comunque come termine di raffronto l'estratto conto ACI delle partite creditorie e debitore, ma al netto della partita debitoria di € 382.274 risalente al '94 (in contestazione) e di quella creditoria di € 12.500 risalente al 2011, anno in cui venne sottoscritto l'atto di divisione con conguaglio dell'immobile di Sede, che si trovava nello stato di pro-indiviso con ACI. In quella circostanza l'A.C. Viterbo, vedendosi assegnato il piano terra dell'immobile per lo sfruttamento commerciale, concorse alla costruzione dell'ascensore sulla proprietà dell'ACI, che avrebbe preso possesso del 1° piano dello stesso immobile. Quanto sopra è rinvenibile nell'atto di divisione con conguaglio – Notaio Rosa Accarino in Roma - repertorio n. 374/210 del 29/11/2011.

Alla luce di quanto sopra il Collegio dei Revisori dei Conti **attesta per l'esercizio 2025** il raggiungimento dei target di equilibrio economico, patrimoniale, finanziario e di indebitamento verso ACI - riferiti al triennio 2024 – 2026-, come fissati dal Consiglio Direttivo dell'Ente nella seduta del 24/02/2024, sentito il parere del Collegio dei Revisori dei Conti.

Considerazioni finali:

Il Collegio dei Revisori dei Conti, preso atto dell'utile di bilancio, in aumento rispetto all'esercizio precedente ed in linea anche con la previsione del Budget Annuale 2025:

esprime

PARERE FAVOREVOLE

in merito all'approvazione del Bilancio di Esercizio al 31 dicembre 2025 da parte dell'Assemblea, esprimendo, altresì, il proprio giudizio positivo sul Bilancio innanzi indicato, in quanto conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione e di valutazione.

La riunione del Collegio dei Revisori dei Conti per l'analisi del Bilancio di Esercizio 2025 si conclude alle ore 12:00.

Viterbo, 31 marzo 2026

Collegio dei Revisori dei Conti:

Il Presidente – Dott. Luca Serpieri _____

Il Revisore Effettivo – Dott. Andrea Usai _____

Il Revisore MEF – _Sig. Maria Grazia Andreucci _____