



# NOTA INTEGRATIVA

## al bilancio d'esercizio 2015

# INDICE

|   |           |
|---|-----------|
| <b>PREMESSA.....</b>  | <b>3</b>  |
| <b>1. QUADRO DI SINTESI DEL BILANCIO D'ESERCIZIO.....</b>   | <b>4</b>  |
| 1.1 PRINCIPI DI REDAZIONE E CRITERI DI VALUTAZIONE.....     | 4         |
| 1.2 RISULTATI DI BILANCIO .....                             | 5         |
| <b>2. ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE.....</b>             | <b>6</b>  |
| 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 RISCONTI ATTIVI.....                          | 36        |
| 2.7.2 RATEI E RISCONTI PASSIVI.....                         | 36        |
| 2.7 CONTI D'ORDINE.....                                     | 37        |
| 2.8.1 RISCHI ASSUNTI DALL'ENTE.....                         | 37        |
| 2.8.2 IMPEGNI ASSUNTI DALL'ENTE.....                        | 39        |
| 2.8.3 BENI DI TERZI PRESSO L'ENTE.....                      | 40        |
| 2.9 DIRITTI REALI DI GODIMENTO.....                         | 40        |
| <b>3. ANALISI DEL CONTO ECONOMICO.....</b>                  | <b>41</b> |
| 3.1 ESAME DELLA GESTIONE.....                               | 41        |
| 3.1.1 SINTESI DEI RISULTATI.....                            | 41        |
| 3.1.2 VALORE DELLA PRODUZIONE.....                          | 42        |
| 3.1.3 COSTI DELLA PRODUZIONE.....                           | 43        |
| 3.1.4 PROVENTI E ONERI FINANZIARI.....                      | 45        |
| 3.1.5 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE.....     | 46        |
| 3.1.6 PROVENTI E ONERI STRAORDINARI.....                    | 47        |
| 3.1.7 IMPOSTE.....  | 47        |
| <b>4. ALTRE NOTIZIE INTEGRATIVE.....</b>                    | <b>49</b> |
| 4.1 INFORMAZIONI SUL PERSONALE.....                         | 49        |
| 4.1.1 ANALISI DEL PERSONALE PER TIPOLOGIA CONTRATTUALE..... | 49        |
| 4.1.2 ALTRI DATI SUL PERSONALE .....                        | 49        |
| 4.2 COMPENSI AGLI ORGANI COLLEGIALI.....                    | 50        |
| 4.3 OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE.....                     | 50        |
| 4.4 PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI DI BILANCIO..... | 51        |

## **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

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 2015 presenta le seguenti risultanze di sintesi:

risultato economico = € -92.560,00

totale attività = € 1.632.086,00

totale passività = € 1.185.032,00

patrimonio netto = € 447.054,00

## **2. ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE**

### **2.1 IMMOBILIZZAZIONI**

#### **2.1.1 IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI**

##### *Criterio di valutazione*

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

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

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

**Tabella 2.1.1.a – Aliquote di ammortamento**

| TIPOLOGIA CESPITE    | %         |           |
|----------------------|-----------|-----------|
|                      | ANNO 2015 | ANNO 2014 |
| Software Contabilità | 20%       | 20%       |
|                      |           |           |
|                      |           |           |
|                      |           |           |
|                      |           |           |

Non sono stati effettuati acquisti di immobilizzazioni immateriali nel corso del 2015.

##### *Analisi dei movimenti*

La tabella 2.1.1.b riporta i movimenti delle immobilizzazioni immateriali, specificando per ciascuna voce: il costo di acquisto; le precedenti rivalutazioni di legge e ripristini di valore; gli ammortamenti e le svalutazioni; il valore in bilancio al 31.12.2014; le acquisizioni; gli spostamenti da una ad altra voce; le alienazioni e gli storni; le rivalutazioni di legge e ripristini di valore effettuati nell'esercizio; gli ammortamenti e le svalutazioni; le plusvalenze e le minusvalenze; l'utilizzo del fondo e gli storni; il valore in bilancio al 31.12.2015.

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

| Descrizione  | Precedenti all'inizio dell'esercizio |  |              |              | Valore in bilancio al 31.12.2014 | Dell'esercizio |                                  |                      |  |              |              | Valore in bilancio al 31.12.2015 |     |
|--|--------------------------------------|--|--------------|--------------|----------------------------------|----------------|----------------------------------|----------------------|--|--------------|--------------|----------------------------------|-----|
|  | Costo di acquisto                    | Rivalutazioni di legge/ ripristini di valore | Ammortamenti | Svalutazioni |                                  | Acquisizioni   | Spostamenti da una ad altra voce | Alienazioni / storni | Rivalutazioni di legge/ ripristini di valore | Ammortamenti | Svalutazioni | Plusvalenza / minusvalenza       |     |
| <b>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>                                |                                      |  |              |              |                                  |                |                                  |                      |  |              |              |                                  |     |
| 01 Costi di impianto e di ampliamento:                             |                                      |  |              |              |                                  |                |                                  |                      |  |              |              |                                  |     |
| .....  |                                      |  |              |              |                                  |                |                                  |                      |  |              |              |                                  |     |
| <b>Totale voce</b>   |                                      |  |              |              |                                  |                |                                  |                      |  |              |              |                                  |     |
| 02 Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità:                  |                                      |  |              |              |                                  |                |                                  |                      |  |              |              |                                  |     |
| .....  |                                      |  |              |              |                                  |                |                                  |                      |  |              |              |                                  |     |
| <b>Totale voce</b>   |                                      |  |              |              |                                  |                |                                  |                      |  |              |              |                                  |     |
| 03 Diritti brevetto ind. e diritti di utilizz. opere dell'ingegno: |                                      |  |              |              |                                  |                |                                  |                      |  |              |              |                                  |     |
| .....  |                                      |  |              |              |                                  |                |                                  |                      |  |              |              |                                  |     |
| <b>Totale voce</b>   |                                      |  |              |              |                                  |                |                                  |                      |  |              |              |                                  |     |
| 04 Concessioni, licenze, marchi e diritti simili:                  |                                      |  |              |              |                                  |                |                                  |                      |  |              |              |                                  |     |
| .....  |                                      |  |              |              |                                  |                |                                  |                      |  |              |              |                                  |     |
| <b>Totale voce</b>   |                                      |  |              |              |                                  |                |                                  |                      |  |              |              |                                  |     |
| 05 Avviamento  |                                      |  |              |              |                                  |                |                                  |                      |  |              |              |                                  |     |
| <b>Totale voce</b>   |                                      |  |              |              |                                  |                |                                  |                      |  |              |              |                                  |     |
| 06 Immobilizzazioni in corso ed acconti:                           |                                      |  |              |              |                                  |                |                                  |                      |  |              |              |                                  |     |
| .....  |                                      |  |              |              |                                  |                |                                  |                      |  |              |              |                                  |     |
| <b>Totale voce</b>   |                                      |  |              |              |                                  |                |                                  |                      |  |              |              |                                  |     |
| 07 Altre   | 2739                                 |  | 548          |              | 822                              |                |                                  |                      |  | 548          |              |                                  | 274 |
| .....  |                                      |  |              |              |                                  |                |                                  |                      |  |              |              |                                  |     |
| <b>Totale voce</b>   | 2739                                 |  | 548          |              | 822                              |                |                                  |                      | 548  |              |              |                                  | 274 |
| <b>Totale</b>  | 2739                                 |  | 548          |              | 822                              |                |                                  |                      | 548  |              |              |                                  | 274 |

**I valori esporti in tabella si riferiscono all'ammortamento del costo di acquisto di un gestionale per la tenuta della contabilità dell'Ente avvenuto nel 2011. Nel corso del 2015 non ci sono state altre acquisizioni di immobilizzazioni immateriali.**

## 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 2015 | ANNO 2014 |
| Immobili                       | 3%        | 3%        |
| Mobili e Macchine d'ufficio    | 20%       | 20%       |
| Impianti attrezzi e macchinari | 15%       | 15%       |
|                                |           |           |
|                                |           |           |

**Non sono stati effettuati nuovi acquisti di beni riconducibili alle immobilizzazioni materiali nel corso del 2015.**

### *Analisi dei movimenti*

La tabella 2.1.2.b riporta i movimenti delle immobilizzazioni materiali, specificando per ciascuna voce: il costo di acquisto; le precedenti rivalutazioni di legge e ripristini di valore; gli ammortamenti e le svalutazioni; il valore in bilancio al 31.12.2014; le acquisizioni; gli spostamenti da una ad altra voce; le alienazioni e gli storni; le rivalutazioni di legge e ripristini di valore effettuati nell'esercizio; gli ammortamenti e le svalutazioni; le plusvalenze e le minusvalenze; l'utilizzo del fondo e gli storni; il valore in bilancio al 31.12.2015.

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

| Descrizione                                | Precedenti all'inizio dell'esercizio |  |              |              | Valore in bilancio al 31.12.2014 | Dell'esercizio |                                  |                      |  |              |              |                            | Valore in bilancio al 31.12.2015 |                |
|--|--------------------------------------|--|--------------|--------------|----------------------------------|----------------|----------------------------------|----------------------|--|--------------|--------------|----------------------------|----------------------------------|----------------|
|  | Costo di acquisto                    | Rivalutazioni di legge/ ripristini di valore | Ammortamenti | Svalutazioni |                                  | Acquisizioni   | Spostamenti da una ad altra voce | Alienazioni / storni | Rivalutazioni di legge/ ripristini di valore | Ammortamenti | Svalutazioni | Plusvalenza / minusvalenza | Utilizzo fondi / storni          |                |
| <b>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>          |                                      |  |              |              |                                  |                |                                  |                      |  |              |              |                            |                                  |                |
| 01 Terreni e fabbricati:                   |                                      |  |              |              |                                  |                |                                  |                      |  |              |              |                            |                                  |                |
| Immobile di Sede                           | 1147793                              | 0  | 0            | 0            | 990009                           | 0              | 0                                | 0                    | 0  | -34434       | 0            | 0                          | 0                                | 955575         |
| Sede Scuola Guyida ACVT                    | 212000                               |  | 6360         |              | 186560                           | 0              | 0                                | 0                    | 0  | -6360        | 0            | 0                          | 0                                | 180200         |
| <b>Totale voce</b>                         | <b>1359793</b>                       | <b>0</b>                                     | <b>0</b>     | <b>0</b>     | <b>1176569</b>                   | <b>0</b>       | <b>0</b>                         | <b>0</b>             | <b>0</b>                                     | <b>-6360</b> | <b>0</b>     | <b>0</b>                   | <b>0</b>                         | <b>1135775</b> |
| 02 Impianti e macchinari:                  |                                      |  |              |              |                                  |                |                                  |                      |  |              |              |                            |                                  |                |
| Impianti attrezzature e macchinari         | 94977                                | 0  | 0            | 0            | 0                                | 0              | 0                                | 0                    | 0  | 0            | 0            | 0                          | 0                                | 0              |
| <b>Totale voce</b>                         | <b>94977</b>                         | <b>0</b>                                     | <b>0</b>     | <b>0</b>     | <b>0</b>                         | <b>0</b>       | <b>0</b>                         | <b>0</b>             | <b>0</b>                                     | <b>0</b>     | <b>0</b>     | <b>0</b>                   | <b>0</b>                         | <b>0</b>       |
| 03 Attrezzature industriali e commerciali: |                                      |  |              |              |                                  |                |                                  |                      |  |              |              |                            |                                  |                |
| .....                                      |                                      |  |              |              |                                  |                |                                  |                      |  |              |              |                            |                                  |                |
| <b>Totale voce</b>                         |                                      |  |              |              |                                  |                |                                  |                      |  |              |              |                            |                                  |                |
| 04 Altri beni:                             |                                      |  |              |              |                                  |                |                                  |                      |  |              |              |                            |                                  |                |
| Mobili e Macchine d'Ufficio                | 32646                                | 0  | 1233         | 53039        | 650                              | 0              | 0                                | 0                    | 0  | -508         | 0            | 0                          | 0                                | 142            |
| Automezzi                                  | 8983                                 | 0  | 0            | 0            | 0                                | 0              | 0                                | 0                    | 0  | 0            | 0            | 0                          | 0                                | 0              |
| <b>Totale voce</b>                         | <b>41629</b>                         | <b>0</b>                                     | <b>1233</b>  | <b>0</b>     | <b>650</b>                       | <b>0</b>       | <b>0</b>                         | <b>0</b>             | <b>0</b>                                     | <b>-508</b>  | <b>0</b>     | <b>0</b>                   | <b>0</b>                         | <b>142</b>     |
| 05 Immobilizzazioni in corso ed acconti:   |                                      |  |              |              |                                  |                |                                  |                      |  |              |              |                            |                                  |                |
| .....                                      |                                      |  |              |              |                                  |                |                                  |                      |  |              |              |                            |                                  |                |
| <b>Totale voce</b>                         |                                      | <b>0</b>                                     |              |              |                                  |                |                                  |                      |  |              |              |                            |                                  |                |
| <b>Totale</b>                              | <b>1496399</b>                       | <b>0</b>                                     | <b>7593</b>  | <b>0</b>     | <b>1177219</b>                   | <b>0</b>       | <b>0</b>                         | <b>0</b>             | <b>0</b>                                     | <b>-508</b>  | <b>0</b>     | <b>0</b>                   | <b>0</b>                         | <b>1135917</b> |
|  |                                      |  |              |              |                                  |                |                                  |                      |  |              |              |                            |                                  |                |
|  |                                      |  |              |              |                                  |                |                                  |                      |  |              |              |                            |                                  |                |
|  |                                      |  |              |              |                                  |                |                                  |                      |  |              |              |                            |                                  |                |

**Per quanto concerne le immobilizzazioni materiali si precisa che non sono stati effettuati acquisti di alcun genere nel corso dell'esercizio 2015.**

## **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 31.12.2014; 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 31.12.2015.

#### ***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 31.12.2013 | Dell'esercizio |                                  |             |   | Valore in bilancio al 31.12.2014 |
|-------------------------------------|--------------------------------------|---|--------------|----------------------------------|----------------|----------------------------------|-------------|---|----------------------------------|
|                                     | Costo di acquisto                    | Rivalutazioni di legge/ripristini di valore | Svalutazioni |                                  | Acquisizioni   | Spostamenti da una ad altra voce | Alienazioni | Rivalutazioni di legge/ripristini di valore |                                  |
| <b>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b> |                                      |   |              |                                  |                |                                  |             |   |                                  |
| 01 Partecipazioni in:               |                                      |   |              |                                  |                |                                  |             |   |                                  |
| a. imprese controllate:             |                                      |   |              |                                  |                |                                  |             |   |                                  |
| ACISERVICE srl in liquidazione      | 10226                                | 0   | 0            | 10226                            | 0              | 0                                | 0           | 0   | 10226                            |
| A.C.I. Promoter srl                 | 10330                                | 0   | 0            | 10330                            | 0              | 0                                | 0           | 0   | 10330                            |
| Totale voce                         | 20556                                | 0   | 0            | 20556                            | 0              | 0                                | 0           | 0   | 20556                            |
| b. imprese collegate:               |                                      |   |              |                                  |                |                                  |             |   |                                  |
| Totale voce                         |                                      |   |              |                                  |                |                                  |             |   |                                  |
| Totale                              | 20556                                | 0   | 0            | 20556                            | 0              | 0                                | 0           | 0   | 20556                            |

A livello di partecipazioni in imprese controllate non esistono variazioni da registrare rispetto all'esercizio precedente.

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 srl                               | Viterbo     | 10330            | 11205            | 36                           | 100%          | 11205                         | 11205              | 0          |
| ACISERVICE srl in liquidazione                    | Viterbo     | 10226            |                  | 0                            | 99%           | 0                             | 0                  | 0          |
| Società 3   |             |                  |                  |                              |               |                               |                    |            |
| Totale  |             | 20556            |                  |                              |               |                               |                    |            |

La società A.C.I. Promoter srl ha chiuso il proprio Bilancio di Esercizio con un avanzo pari ad € 36,00. Al 31/12/2015 ha quattro dipendenti attivi che svolgono attività in via esclusiva per l'AC Viterbo. Dal 19/06/2013 le quote di partecipazione sono al 100% dell'AC Viterbo.

**Tabella 2.1.3.a3 – Informativa sulle partecipazioni non qualificate**

| Denominazione | Sede legale | Capitale sociale | Patrimonio netto | Utile (perdita) di esercizio | % di possesso | Valore in bilancio |
|---------------|-------------|------------------|------------------|------------------------------|---------------|--------------------|
| Società 1     |             |                  |                  |                              |               |                    |
| Società 2     |             |                  |                  |                              |               |                    |
| Società 3     |             |                  |                  |                              |               |                    |
| <b>Total</b>  |             |                  |                  |                              |               |                    |

**Non esistono partecipazioni riconducibili alle “partecipazioni” non qualificate.**

## **CREDITI**

### *Criteria di valutazione*

I crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzazione.

### *Analisi dei movimenti*

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

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

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

**Non esistono 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 |                    |
| <b>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b> |                                      |                      |              |                |                                  |             |                      |              |                    |
| 03 Altri titoli                     |                                      |                      |              |                |                                  |             |                      |              |                    |
| ACI Consult srl                     | 516                                  | 0                    | 0            | 0              | 0                                | 0           | 0                    | 0            | 516                |
| Cooperativa Autoscuole              | 2413                                 | 0                    | 0            | 0              | 0                                | 0           | 0                    | 0            | 2413               |
| Totale voce                         | 2929                                 | 0                    | 0            | 0              | 0                                | 0           | 0                    | 0            | 2929               |
| Totale                              | 2929                                 | 0                    | 0            | 0              | 0                                | 0           | 0                    | 0            | 2929               |

Trattasi di partecipazioni al capitale della società ACI Consult srl e Cooperativa Autoscuole di Viterbo acquisite da molti anni e che non hanno più subito variazioni. Nel rispetto delle normative sulla Trasparenza ed Anticorruzione e data la vetustà di dette partecipazioni, sono state richieste informazioni agli attuali Amministratori oltre alle dichiarazioni dello stato patrimoniale degli stessi. 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.

## **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<br>31.12.2014 | Incrementi | Decrementi | Saldo al<br>31.12.2015 |
| 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                                       |                        |            |            |                        |

**Al 31/12/2015 non si registra materiale di magazzino in giacenza.**

## **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 2015;
- esercizio 2014;
- esercizio 2013;
- esercizio 2012;
- esercizio 2011;
- esercizio 2010;
- 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 |                    |
| <b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>              |                                      |                      |              |            |                                  |            |                      |              |                    |
| II Crediti                            |                                      |                      |              |            |                                  |            |                      |              |                    |
| 01 verso clienti:                     | 191.871                              | 0                    | 0            | 79.835     | 0                                | 0          | 0                    | 0            | 271.706            |
| Totale voce                           | 191.871                              | 0                    | 0            | 79.835     | 0                                | 0          | 0                    | 0            | 271.706            |
| 02 verso imprese controllate:         | 0                                    | 0                    | 0            | 0          | 0                                | 0          | 0                    | 0            | 0                  |
| Totale voce                           | 0                                    | 0                    | 0            | 0          | 0                                | 0          | 0                    | 0            | 0                  |
| 03 verso imprese collegate:           |                                      |                      |              |            |                                  |            |                      |              |                    |
| Totale voce                           |                                      |                      |              |            |                                  |            |                      |              |                    |
| 04-bis crediti tributari:             | 16.168                               | 0                    | 0            | 0          | 0                                | 9.255      | 0                    | 0            | 6.913              |
| Totale voce                           | 16.168                               | 0                    | 0            | 0          | 0                                | 9.255      | 0                    | 0            | 6.913              |
| 04-ter imposte anticipate:            |                                      |                      |              |            |                                  |            |                      |              |                    |
| Totale voce                           |                                      |                      |              |            |                                  |            |                      |              |                    |
| 05 verso altri:                       |                                      |                      |              |            |                                  |            |                      |              |                    |
| Depositi cauzionali e crediti diversi | 3.350                                | 0                    | 0            | 0          | 0                                | 2.846      | 0                    | 0            | 504                |
| Credivi verso altri                   | 2.580                                | 0                    | 0            | 6.419      | 0                                | 0          | 0                    | 0            | 8999               |
| Fatture da emettere                   | 8.253                                | 0                    | 0            | 3.945      | 0                                | 0          | 0                    | 0            | 12198              |
| Totale voce                           | 14.183                               | 0                    | 0            | 10.364     | 0                                | 2846       | 0                    | 0            | 21.701             |
| Totale                                | 222.222                              | 0                    | 0            | 90.199     | 0                                | 12101      | 0                    | 0            | 300.320            |

La consistenza dei crediti rispetto all'esercizio 2014 è aumentata complessivamente di € 78.098.

Al 31/12/2015 i crediti verso i clienti risultano così composti: crediti da delegazioni provinciali € 5.620; credito vantato da ex Delegazione ACI di Tarquinia € 123.386; crediti da ACI Informatica € 42.267 (in cui sono comprese le quote sociali del mese di DICEMBRE 2015 di € 36.603); crediti da ACI GLOBAL Spa € 600; crediti da ACI € 71.619; credito da SARA Ass.ni Spa € 30; crediti da Agente CAPO SARA Assicurazioni Spa Giorgio SARTI € 1.138; crediti da Synoptics € 3.420; differenza a credito da

Regione Lazio € 947; crediti da Scuderia Tuscia Viterbo € 343; crediti da ex Agente Capo SARA Assicurazioni Spa di Tarquinia MANGIONE Claudio € 2.760; altri crediti da precedenti esercizi € 19.576.

Al 31/12/2015 i crediti tributari risultano così composti: € 9 per ritenute d'acconto subite; € 5.315 per Credito IVA; € 1589 per acconto d'imposta IRAP.

Al 31/12/2015 i crediti verso altri risultano così composti: clienti per fatture da emettere € 12.198; € 504,00 per depositi cauzionali; crediti verso altri € 8.999.

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

| Descrizione                                  | DURATA RESIDUA                  |  |              |         |
|--|---------------------------------|--|--------------|---------|
|  | Entro l'esercizio<br>successivo | Oltre l'esercizio<br>successivo<br>prima di 5 anni | Oltre 5 anni | Totale  |
| <b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>                     |                                 |  |              |         |
| II Crediti                                   |                                 |  |              |         |
| 01 verso clienti:                            | 67.587                          | 80.733   | 123.386      | 271.706 |
| Totale voce                                  | 67.587                          | 80.733   | 123.386      | 271.706 |
| 02 verso imprese controllate                 |                                 |  |              |         |
| Totale voce                                  |                                 |  |              |         |
| 03 verso imprese collegate                   |                                 |  |              |         |
| Totale voce                                  |                                 |  |              |         |
| 04-bis crediti tributari                     | 6.913                           |  |              | 6.913   |
| Totale voce                                  | 6.913                           |  |              | 6.913   |
| 04-ter imposte anticipate                    |                                 |  |              |         |
| Totale voce                                  |                                 |  |              |         |
| 05 verso altri                               |                                 |  |              |         |
| Dep.Cauzionali - Altri - Fatture da emettere | 21197                           |  | 504          | 21.701  |
| Totale voce                                  | 21.197                          |  | 504          | 21.701  |
| Totale                                       | 95.697                          | 80.733   | 123.890      | 300.320 |

**Relativamente all'analisi della durata dei crediti si evidenza che quello vantato da questo Automobile Club Viterbo nei confronti del gestore della ex Delegazione di Tarquinia è collegato alla chiusura del contenzioso da parte della Procura di Civitavecchia e posto tra crediti che saranno riscossi su un arco di tempo maggiore di cinque anni. Il resto della consistenza dei crediti, circa il 59% del totale, è riscuotibile entro cinque anni. In modo particolare il 31% dei crediti totali (in particolare crediti da delegazioni e crediti tributari) sarà riscosso entro l'anno. È stata posticipata entro i cinque anni successivi al presente Bilancio la riscossione dei crediti da ACI in quanto deve essere definito un piano di rientro dei debiti verso la Sede Centrale in base alle disponibilità liquide di questo Ente.**

Tabella 2.2.2.a3 – Analisi di anzianità dei crediti

| Descrizione                  | Esercizio 2015 |              | Esercizio 2014 |              | Esercizio 2013 |              | Esercizio 2012 |              | Esercizio 2011 |              | Esercizio 2010 |              | Esercizi precedenti |              | Totale crediti lordi | Totale svalutazioni | Valori in bilancio |
|------------------------------|----------------|--------------|----------------|--------------|----------------|--------------|----------------|--------------|----------------|--------------|----------------|--------------|---------------------|--------------|----------------------|---------------------|--------------------|
|                              | Importo        | Svalutazioni | Importo             | Svalutazioni | Importo              | Svalutazioni        |                    |
| <b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>     |                |              |                |              |                |              |                |              |                |              |                |              |                     |              |                      |                     |                    |
| II Crediti                   |                |              |                |              |                |              |                |              |                |              |                |              |                     |              |                      |                     |                    |
| 01 verso clienti:            | 271706         |              | 191871         |              | 204682         |              | 194755         |              | 221226         |              | 250876         |              | 273028              |              | 1608144              |                     | 1608144            |
|                              |                |              |                |              |                |              |                |              |                |              |                |              |                     |              | 0                    | 0                   |                    |
| Totale voce                  | 271706         |              | 191871         |              | 204682         |              | 194755         |              | 221226         |              | 250876         |              | 273028              |              | 1608144              |                     | 1608144            |
| 02 verso imprese controllate | 0              |              | 0              |              | 28933          |              | 21960          |              | 17028          |              |                |              |                     |              | 67921                |                     | 67921              |
|                              |                |              |                |              |                |              |                |              |                |              |                |              |                     |              | 0                    | 0                   |                    |
| Totale voce                  | 0              |              | 0              |              | 28933          |              | 21960          |              | 17028          |              |                |              |                     |              | 67921                |                     | 67921              |
| 03 verso imprese collegate   | 0              |              | 0              |              | 0              |              | 0              |              | 0              |              |                |              |                     |              | 0                    |                     | 0                  |
|                              |                |              |                |              |                |              |                |              |                |              |                |              |                     |              | 0                    | 0                   |                    |
| Totale voce                  | 0              |              | 0              |              | 0              |              | 0              |              | 0              |              |                |              |                     |              | 0                    | 0                   |                    |
| 04-bis crediti tributari     | 6913           |              | 16168          |              | 0              |              | 0              |              | 0              |              |                |              |                     |              | 23081                |                     | 23081              |
|                              |                |              |                |              |                |              |                |              |                |              |                |              |                     |              | 0                    | 0                   |                    |
| Totale voce                  | 6913           |              | 16168          |              | 0              |              | 0              |              | 0              |              |                |              |                     |              | 23081                |                     | 23081              |
| 04-ter imposte anticipate    | 0              |              | 0              |              | 0              |              | 0              |              | 0              |              |                |              |                     |              | 0                    |                     | 0                  |
|                              |                |              |                |              |                |              |                |              |                |              |                |              |                     |              | 0                    | 0                   |                    |
| Totale voce                  | 0              |              | 0              |              | 0              |              | 0              |              | 0              |              |                |              |                     |              | 0                    | 0                   |                    |
| 05 verso altri               | 21701          |              | 14183          |              | 11527          |              | 9930           |              | 11397          |              | 2308           |              |                     |              | 71046                |                     | 71046              |
|                              |                |              |                |              |                |              |                |              |                |              |                |              |                     |              | 0                    | 0                   |                    |
| Totale voce                  | 21701          |              | 14183          |              | 11527          |              | 9930           |              | 11397          |              | 2308           |              |                     |              | 71046                |                     | 71046              |
| Totale                       | 300320         |              | 222222         |              | 245142         |              | 226645         |              | 249651         |              | 253184         |              | 273028              |              | 1770192              |                     | 1770192            |

Dall'analisi dei crediti degli ultimi sei esercizi e precedenti si rileva che mediamente la consistenza degli stessi si aggira intorno ai 253.000 euro per anno, di cui € 123.000 circa sono riconducibili alla ex delegazione di Tarquinia, per cui non si è potuto stabilire un piano di svalutazione fin tanto che la Procura di Civitavecchia non si pronuncerà definitivamente sul caso; il resto dei crediti sono legati principalmente alle partite ricorrenti di anno in anno con la Sede Centrale ACI, ACI Global, società collegata ACI Promoter srl e Delegazioni.

## **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.

**Tabella 2.2.3 – Movimenti delle attività finanziarie**

| 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 |                    |
| <b>ATTIVO CIRCOLANTE</b> |                                      |                      |              |              |                                  |             |                      |              |                    |
| III Attività finanziarie |                                      |                      |              |              |                                  |             |                      |              |                    |
| 06 Altri titoli          |                                      |                      |              |              |                                  |             |                      |              |                    |
| Totale                   |                                      |                      |              |              |                                  |             |                      |              |                    |

**Non ci sono valori in Bilancio per le partite di cui alla tabella 2.2.3**

## 2.2.4 DISPONIBILITÀ LIQUIDE

### *Criterio di valutazione*

La consistenza delle disponibilità liquide è iscritta al valore nominale ed accoglie i saldi dei conti accesi ai valori numerari certi, ovvero al denaro, agli assegni, ai conti correnti ed ai depositi bancari e postali.

### *Analisi dei movimenti*

La tabella 2.2.4 riporta i movimenti delle disponibilità liquide, specificando per ciascuna voce: il saldo al termine dell'esercizio precedente, gli incrementi e i decrementi rilevati nell'esercizio, il saldo al termine dell'esercizio.

**Tabella 2.2.4 – Movimenti delle disponibilità liquide**

| Descrizione                    | Saldo al<br>31.12.2014 | Incrementi | Decrementi | Saldo al<br>31.12.2015 |
|--------------------------------|------------------------|------------|------------|------------------------|
| 01 Depositi bancari e postali: | 96848                  | 60767      |            | 157615                 |
|                                |                        |            |            |                        |
| Totale voce                    | 96848                  | 60767      |            | 157615                 |
| 02 Assegni:                    |                        |            |            |                        |
|                                |                        |            |            |                        |
| Totale voce                    |                        |            |            |                        |
| 03 Denaro e valori in cassa:   | 6836                   | 7639       |            | 14475                  |
|                                |                        |            |            |                        |
| Totale voce                    | 6836                   | 7639       |            | 14475                  |
| Totale                         | 103684                 | 68406      |            | 172090                 |

I valori esporti in tabella si riferiscono alle giacenze di conto corrente e di cassa al 31/12/2015: in particolare si evidenzia che la maggior parte delle giacenze di deposito bancario sono riconducibili agli importi riscossi per tasse automobilistiche negli ultimi giorni dell'esercizio dell'anno e non ancora prelevati dalla Regione Lazio. Risultano incassati nello stesso periodo il saldo della scheda contabile di ReteACI per € 4.485, il saldo di fatture emesse ad ACI Informatica € 1.630,00 ed alcune fatture emesse ai delegati per lo sfruttamento del marchio ACI.

Le giacenze di cassa sono sempre riferite agli incassi dell'ultimo giorno dell'anno, riscossi e versati in banca il primo giorno lavorativo dell'esercizio successivo. Gli

**incassi provengono dalla riscossione di tasse automobilistiche e dallo sportello soci.**

## **2.3 PATRIMONIO NETTO**

### **2.3.1 VARIAZIONI DEL PATRIMONIO NETTO**

#### *Analisi dei movimenti*

La tabella 2.3.1 riporta i movimenti del patrimonio netto, specificando per ciascuna voce: il saldo al termine dell'esercizio precedente, gli incrementi e i decrementi rilevati nell'esercizio, il saldo al termine dell'esercizio.

**Tabella 2.3.1 – Movimenti del patrimonio netto**

| <b>VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b> |                                |                   |                   |                                |
|------------------------------------|--------------------------------|-------------------|-------------------|--------------------------------|
| <b>Descrizione</b>                 | <b>Saldo al<br/>31.12.2014</b> | <b>Incrementi</b> | <b>Decrementi</b> | <b>Saldo al<br/>31.12.2015</b> |
| I Riserve:                         | 774627                         |                   | 235013            | 539614                         |
| Totale voce                        | 774627                         |                   | 235013            | 539614                         |
| II Utili (perdite) portati a nuovo |                                |                   |                   | 0                              |
| III Utile (perdita) dell'esercizio | -235013                        |                   | -142453           | -92560                         |
| Totale                             | 539614                         |                   | 92560             | 447054                         |

**Il Patrimonio Netto alla fine dell'esercizio 2015 ammonta ad € 447.054, ridotto di € 92.560 rispetto al 2014 per effetto della perdita dell'esercizio. La perdita di € 92.560 dell'esercizio del 2015 risulta così costituita: € 50.751 quale differenza tra Valore della Produzione - € 493.058 – e Costi della Produzione - € 543.809 – di cui € 41.850 per ammortamenti e svalutazioni; € 26.887 per Oneri Finanziari, in particolare interessi passivi pagati per mutui e anticipazioni tratti sugli istituti di cassieri; € 14.922 per oneri straordinari riferiti a costi relativi ad esercizi precedenti.**

### **2.3.2 PIANO DI RISANAMENTO PLURIENNALE**

L'Automobile Club Viterbo non ha avuto necessità di sottoporre all'approvazione del Consiglio Direttivo un nuovo Piano di Risanamento Pluriennale in quanto già dall'esercizio 2013, a seguito di scrittura contabile di rettifica per l'esposizione nelle Riserve del valore dell'immobile di Sede come riportato nel rogito notarile di divisione con conguaglio del 29/11/2011, aveva azzerato il proprio deficit patrimoniale ed ottenuto un Patrimonio Netto pari ad € 774.627, ridotto al 31/12/2015 ad € 447.054 per le perdite degli ultimi due esercizi - € 235.013 del 2014 ed € 92.560 del 2015.

### **2.4 FONDI PER RISCHI ED ONERI**

#### *Analisi dei movimenti*

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

**Tabella 2.4.a – Movimenti del fondo per imposte**

| <b>FONDO PER IMPOSTE</b>       |                      |                       |                                |
|--------------------------------|----------------------|-----------------------|--------------------------------|
| <b>Saldo al<br/>31.12.2014</b> | <b>Utilizzazioni</b> | <b>Accantonamenti</b> | <b>Saldo al<br/>31.12.2015</b> |
|                                |                      |                       | 0,00                           |
|                                |                      |                       |                                |

**Non esiste un Fondo per imposte**

**Tabella 2.4.b** – Movimenti del fondo per rinnovi contrattuali

| <b>FONDO PER RINNOVI CONTRATTUALI</b> |                      |                       |                                |
|---------------------------------------|----------------------|-----------------------|--------------------------------|
| <b>Saldo al<br/>31.12.2014</b>        | <b>Utilizzazioni</b> | <b>Accantonamenti</b> | <b>Saldo al<br/>31.12.2015</b> |
|                                       |                      |                       | 0,00                           |
|                                       |                      |                       |                                |

**Non esistono Fondi per rinnovi contrattuali**

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

**Non esistono 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.

Tabella 2.5.a – Movimenti del fondo trattamento di fine rapporto

| FONDO TFR              |               |                         |             |                        |                                 |  |              |
|------------------------|---------------|-------------------------|-------------|------------------------|---------------------------------|--|--------------|
| Saldo al<br>31.12.2014 | Utilizzazioni | Quota<br>dell'esercizio | Adeguamenti | Saldo al<br>31.12.2015 | DURATA RESIDUA                  |  |              |
|                        |               |                         |             |                        | Entro l'esercizio<br>successivo | Oltre l'esercizio<br>successivo prima<br>di 5 anni | Oltre 5 anni |
|                        |               |                         |             | 0,00                   |                                 |  |              |
|                        |               |                         |             |                        |                                 |  |              |

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

Tabella 2.5.b – Movimenti del fondo quiescenza

| FONDO QUIESCENZA       |               |                         |             |                        |                                 |  |              |
|------------------------|---------------|-------------------------|-------------|------------------------|---------------------------------|--|--------------|
| Saldo al<br>31.12.2014 | Utilizzazioni | Quota<br>dell'esercizio | Adeguamenti | Saldo al<br>31.12.2015 | DURATA RESIDUA                  |  |              |
|                        |               |                         |             |                        | Entro l'esercizio<br>successivo | Oltre l'esercizio<br>successivo prima<br>di 5 anni | Oltre 5 anni |
|                        |               |                         |             | 0,00                   |                                 |  |              |
|                        |               |                         |             |                        |                                 |  |              |

Non sono stati istituiti fondi di tal genere presso l'Ente.

## **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 2015;
- esercizio 2014;
- esercizio 2013;
- esercizio 2012;
- esercizio 2011;
- esercizi precedenti.

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

| Descrizione   | Saldo al<br>31.12.2014 | Incrementi | Decrementi | Saldo al<br>31.12.2015 |
|---|------------------------|------------|------------|------------------------|
| <b>PASSIVO</b>  |                        |            |            |                        |
| D. Debiti   |                        |            |            |                        |
| 04 debiti verso banche:                                   | 422.985                |            | 16.375     | 406.610                |
| Totale voce   | 422.985                |            | 16.375     | 406.610                |
| 05 debiti verso altri finanziatori:                       |                        |            |            |                        |
| Totale voce   |                        |            |            |                        |
| 06 acconti:   |                        | 2.916      |            | 2.916                  |
| Totale voce   |                        | 2.916      |            | 2.916                  |
| 07 debiti verso fornitori:                                | 238.424                | 279.718    |            | 518.142                |
| Totale voce   | 238.424                | 279.718    |            | 518.142                |
| 08 debiti rappresentati da titoli di credito:             |                        |            |            |                        |
| Totale voce   |                        |            |            |                        |
| 09 debiti verso imprese controllate:                      | 179.549                | 2.195      |            | 181.744                |
| Totale voce   | 179.549                | 2.195      |            | 181.744                |
| 10 debiti verso imprese collegate:                        |                        |            |            |                        |
| Totale voce   |                        |            |            |                        |
| 11 debiti verso controllanti:                             |                        |            |            |                        |
| Totale voce   |                        |            |            |                        |
| 12 debiti tributari:                                      | 22.341                 | 1.393      |            | 23.734                 |
| Totale voce   | 22.341                 | 1.393      |            | 23.734                 |
| 13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale: |                        |            |            |                        |
| Totale voce   |                        |            |            |                        |
| 14 altri debiti:  | 124.373                |            | 72.735     | 51.886                 |
| Totale voce   | 124.373                |            | 72.735     | 51.886                 |
| Totale  | 987.672                | 286.222    | 89.110     | 1.185.032              |

**Nella tabella precedente figura la situazione debitoria dell’Ente al 31/12/2015.**

I debiti verso le banche sono costituiti da: € 366.615 residuo quota capitale mutui contratti con CA.RI.VIT. Spa – ora Banca Intesa Spa – tra il 2012 ed il 2014; € 39.995 anticipazione su conto corrente Banca Intesa spa da rimborsare. I debiti verso le banche sono diminuiti di € 16.375 rispetto all’esercizio 2014.

Gli acconti di € 2.916 sono riferiti ad una partita di anticipazione sull’indennità di carica 2015 del Presidente che deve ancora percepire.

I debiti verso i fornitori sono composti da: € 250,00 per obiettivo extra Delegazione di Civitacastellana; € 46.474,00 ACI Informatica fatture servizi e scheda contabile DIC

**2015; € 142.748,00 ACI Sede Centrale fatture e note debito correnti e provenienti da esercizi precedenti; € 50 Istituto Vigilanza Privata; € 5.295 CONSEL SAS per tenuta contabilità ante 2015; € 2.750 bollette Telecom Italia Spa; € 360 fattura Synoptics; € 197.870 tasse automobilistiche di competenza Regione Lazio riversate nelle prime settimane di gennaio 2016; € 2.446 Enel Energia bollette luce e gas; € 1.297 Talete spa bollette acqua; € 4.243 ACI Viterbo Corse differenza residua su organizzazione manifestazioni sportive 2014; € 94.936 A.T.E.R. debito residuo – quota capitale e interessi – su acquisto immobile via Marconi n.73 a Viterbo (Sede Suola Guida); € 1.953,00 Dott. Serpieri indennità Revisore dei Conti AC ante 2014; € 4.093 Intesa San Paolo rate mutui dicembre 2015 saldate a gennaio 2016 oltre competenze conti correnti Intesa San Paolo; € 438 avvocato Marco Callori per denuncia anatocismo contro Banca Intesa Spa; € 4.815,00 indennità di carica Presidente ACV 2015; € 3.900,00 emolumenti Revisore dei Conti MEF Manca Antonio 2013, 2014, 2015; € 4.224,00 per altri debiti per comunicazioni istituzionali, pulizie straordinarie e ordinarie vecchi contratti e altre partite ante 2014.**

L'ammontare dei debiti verso le imprese controllate di € 181.744,00 è legato all'emissione delle fatture da parte di A.C.I. Promoter s.r.l. verso AC Viterbo e comprende anche le fatture non ancora saldate del precedente esercizio 2014.

I debiti tributari di € 23.734,00 sono composti da debiti tributari di € 17.598,00 e debiti verso Erario c/Irpef per € 6.136,00.

Gli altri debiti di € 51.886 sono dati da: € 1.130 depositi cauzionali su locazioni attive; € 49.756 fornitori per fatture da ricevere; € 1.000 conto transitorio per autofatture su reverse charge.

**Tabella 2.6.a2 – Analisi della durata residua dei debiti**

| Descrizione   | DURATA RESIDUA               |  |              |                                |                     |         |
|---|------------------------------|--|--------------|--------------------------------|---------------------|---------|
|   | Entro l'esercizio successivo | Oltre l'esercizio successivo prima di 5 anni | Oltre 5 anni |                                |                     |         |
| PASSIVO   | Importo                      | Importo                                      | Importo      | Natura della garanzia prestata | Soggetto prestatore | Totale  |
| D. Debiti   |                              |  |              |                                |                     |         |
| 04 debiti verso banche:                                   | 79000                        |  | 327610       | mutuo ipotecario               | CARIVIT             | 406.610 |
| Totale voce   | 79000                        |  | 327610       |                                |                     | 406610  |
| 05 debiti verso altri finanziatori:                       |                              |  |              |                                |                     |         |
| Totale voce   |                              |  |              |                                |                     |         |
| 06 acconti:   | 2619                         |  |              |                                |                     | 2916    |
| Totale voce   | 2916                         |  |              |                                |                     | 2916    |
| 07 debiti verso fornitori:                                | 12500                        |  | 82436        | finanziamento                  |                     | 94936   |
| Totale voce   | 12500                        |  | 82436        |                                |                     | 94936   |
| 08 debiti rappresentati da titoli di credito:             |                              |  |              |                                |                     |         |
| Totale voce   |                              |  |              |                                |                     |         |
| 09 debiti verso imprese controllate:                      | 181744                       |  |              |                                |                     | 181744  |
| Totale voce   | 181744                       |  |              |                                |                     | 181744  |
| 10 debiti verso imprese collegate:                        |                              |  |              |                                |                     |         |
| Totale voce   |                              |  |              |                                |                     |         |
| 11 debiti verso controllanti:                             |                              |  |              |                                |                     |         |
| Totale voce   |                              |  |              |                                |                     |         |
| 12 debiti tributari:                                      | 23734                        |  |              |                                |                     | 23734   |
| Totale voce   | 23734                        |  |              |                                |                     | 23734   |
| 13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale: |                              |  |              |                                |                     |         |
| Totale voce   |                              |  |              |                                |                     |         |
| 14 altri debiti:  | 475092                       |  |              |                                |                     | 475092  |
| Totale voce   | 475092                       |  |              |                                |                     | 475092  |
| Totale  | 774986                       |  | 410046       |                                |                     | 1185032 |

Per quanto concerne la durata residua dei debiti, naturalmente quelli verso le banche sono legati al piano di ammortamento per il rimborso della quota capitale e andranno oltre i cinque anni. Tutti gli altri sono debiti di natura corrente e nel corso dell'esercizio 2016 l'Ente si dovrà impegnare per chiudere tutte le partite, in particolare quelle nei confronti della società partecipata, i debiti tributari e quelli nei confronti della sede centrale ACI. Quelli nei confronti dei fornitori in genere (Enel,

**Telecom, Talete.....) e quelli nei confronti di ACI Informatica scaturiscono da partite correnti che si chiudono nei mesi successivi alla chiusura dell'esercizio.**

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

| Descrizione   | Esercizio<br>2015 | ANZIANITA         |                   |                   |                   |                   |                   |                        | Totale  |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------------|---------|
|   |                   | Esercizio<br>2014 | Esercizio<br>2013 | Esercizio<br>2012 | Esercizio<br>2011 | Esercizio<br>2010 | Esercizio<br>2009 | Esercizi<br>precedenti |         |
| <b>PASSIVO</b>  |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                        |         |
| D. Debiti   |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                        |         |
| 04 debiti verso banche:                                   | 406610            | 422985            | 279345            | 292009            | 37924             |                   |                   |                        |         |
| Totale voce   | 406610            | 422985            | 279345            | 292009            | 37924             |                   |                   |                        | 1439121 |
| 05 debiti verso altri finanziatori:                       |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                        |         |
| Totale voce   |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                        |         |
| 06 acconti:   | 2916              |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                        |         |
| Totale voce   | 2916              |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                        | 2916    |
| 07 debiti verso fornitori:                                | 518142            | 238424            | 380519            | 312394            | 319068            | 168986            | 203065            | 177220                 |         |
| Totale voce   | 518142            | 238424            | 380519            | 312394            | 319068            | 168986            | 203065            | 177220                 | 2317818 |
| 08 debiti rappresentati da titoli di credito:             |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                        |         |
| Totale voce   |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                        |         |
| 09 debiti verso imprese controllate:                      | 181744            | 179549            |                   |                   |                   |                   |                   |                        |         |
| Totale voce   | 181744            | 179549            |                   |                   |                   |                   |                   |                        | 361293  |
| 10 debiti verso imprese collegate:                        |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                        |         |
| Totale voce   |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                        |         |
| 11 debiti verso controllanti:                             |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                        |         |
| Totale voce   |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                        |         |
| 12 debiti tributari:                                      | 23734             | 22341             |                   |                   |                   | 16325             | 5148              | 2563                   |         |
| Totale voce   | 23734             | 22341             |                   |                   |                   | 16325             | 5148              | 2563                   | 70111   |
| 13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale: |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                        |         |
| Totale voce   |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                        |         |
| 14 altri debiti:  | 51886             | 124373            | 116535            | 145459            | 336887            | 168367            | 181957            | 139298                 |         |
| Totale voce   | 51886             | 124373            | 116535            | 145459            | 336887            | 168367            | 181957            | 139298                 | 1264514 |
| Totale  | 1185032           | 987672            | 776399            | 749862            | 693879            | 353678            | 390170            | 319081                 | 5455773 |

**La media dell'esposizione debitoria dell'AC Viterbo degli esercizi presi in esame è di circa € 682.000. La maggior consistenza dei debiti degli ultimi tre esercizi è legata ai mutui ipotecari stipulati dall'Ente tra il 2012 ed il 2014.**

## 2.7.1 RATEI E RISCONTI ATTIVI

La voce ratei e risconti attivi accoglie i proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e i costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi.

### *Analisi dei movimenti*

La tabella 2.7.1 riporta i movimenti dei ratei e risconti attivi, specificando per ciascuna voce: il saldo al termine dell'esercizio precedente, gli incrementi e i decrementi rilevati nell'esercizio, il saldo al termine dell'esercizio.

**Tabella 2.7.1** – Movimenti dei ratei e risconti attivi

|                    | <b>Saldo al<br/>31.12.2014</b> | <b>Incrementi</b> | <b>Decrementi</b> | <b>Saldo al<br/>31.12.5</b> |
|--------------------|--------------------------------|-------------------|-------------------|-----------------------------|
| Ratei attivi:      |                                |                   |                   |                             |
| ...                |                                |                   |                   |                             |
| ...                |                                |                   |                   |                             |
| <b>Totale voce</b> |                                |                   |                   |                             |
| Risconti attivi:   |                                |                   |                   |                             |
| ...                |                                |                   |                   |                             |
| ...                |                                |                   |                   |                             |
| <b>Totale voce</b> |                                |                   |                   |                             |
| <b>Totale</b>      |                                |                   |                   |                             |

**Non sono presenti ratei e risconti attivi**

## 2.7.2 RATEI E RISCONTI PASSIVI

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

### *Analisi dei movimenti*

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

**Tabella 2.7.2** – Movimenti dei ratei e risconti passivi

| <b>RATEI E RISCONTI PASSIVI</b>             |                                |                   |                   |                                |
|---|--------------------------------|-------------------|-------------------|--------------------------------|
|   | <b>Saldo al<br/>31.12.2014</b> | <b>Incrementi</b> | <b>Decrementi</b> | <b>Saldo al<br/>31.12.2015</b> |
| Ratei passivi:<br>Spese e commissioni banc. | 145,8                          |                   | 145,8             |                                |
| Totale voce                                 | 145,8                          |                   | 145,8             |                                |
| Risconti passivi:                           |                                |                   |                   |                                |

## **2.7 CONTI D'ORDINE**

In questo paragrafo si forniscono informazioni circa la natura e la composizione dei conti d'ordine.

I conti d'ordine vengono presentati seguendo la consueta triplice classificazione: rischi, impegni, beni di terzi.

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

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

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

#### **GARANZIE PRESTATE DIRETTAMENTE**

- ✓ Fidejussioni

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

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

| <b>FIDEJUSSIONI PRESTATE A GARANZIA DI TERZI</b> |  |  |
|--|--|--|
| <b>Soggetto debitore<br/>(beneficiario)</b>      | <b>Valore fidejussione al<br/>31/12/2015</b> | <b>Valore fidejussione al<br/>31/12/2014</b> |
| ...  |  |  |
| ...  |  |  |
| <b>Totale</b>                                    |  |  |

**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.

**Tabella 2.8.1.a2** – Garanzie reali

| <b>GARANZIE IPOTECARIE SU IMMOBILI DI PROPRIETA'</b> |                                  |                                  |
|--|----------------------------------|----------------------------------|
| <b>Soggetto beneficiario</b>                         | <b>Valore ipoteca 31/12/2015</b> | <b>Valore ipoteca 31/12/2014</b> |
|  |                                  |                                  |
|  |                                  |                                  |
| <b>Totale</b>  |                                  |                                  |

**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.

**Tabella 2.8.1.a3** – Lettere di patronage impegnative

| LETTERE DI PATRONAGE "IMPEGNATIVE" |                  |                 |
|------------------------------------|------------------|-----------------|
| Società controllate                | % Partecipazione | Valore garanzia |
|                                    |                  |                 |
| Totale                             |                  |                 |

**Non esistono lettere di patronage impegnative**

### **GARANZIE PRESTATE INDIRETTAMENTE**

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

**Tabella 2.8.1.a4** – Garanzie prestate indirettamente

| .....            |                    |                         |                         |
|------------------|--------------------|-------------------------|-------------------------|
| Soggetto garante | Soggetto garantito | Valore al<br>31/12/2015 | Valore al<br>31/12/2014 |
|                  |                    |                         |                         |
| Totale           |                    |                         |                         |

**Non ci sono garanzie prestate indirettamente**

### **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.

**Tabella 2.8.2** – Impegni assunti dall'Ente

| Descrizione | Importo complessivo |
|-------------|---------------------|
|             |                     |
| Totale      |                     |

**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.

**Tabella 2.8.3 – Beni di terzi presso l'Ente**

| Natura dei beni | Titolo di detenzione | Valore | Oneri connessi alla loro custodia |
|-----------------|----------------------|--------|-----------------------------------|
|                 |                      |        |                                   |
|                 |                      |        |                                   |
| Totale          |                      |        |                                   |

**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**

#### **3.1 ESAME DELLA GESTIONE**

##### **3.1.1 SINTESI DEI RISULTATI**

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

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

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

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

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

**Tabella 3.1.1 – Risultati di sintesi**

|                         | <b>Esercizio 2015</b> | <b>Esercizio 2014</b> | <b>Scostamenti</b> |
|-------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|
| Gestione Caratteristica | -50.751               | -195.788              | 145037,00          |
| Gestione Finanziaria    | -26887                | -26191                | -696,00            |
| Gestione Straordinaria  | -14922                | -13035                | -1887,00           |

|                        | <b>Esercizio 2015</b> | <b>Esercizio 2014</b> | <b>Scostamenti</b> |
|------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|
| Risultato Ante-Imposte | -92.560               | -235.013              | 142453             |

### **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 2015 | Esercizio 2014 | Scostamenti |
|----------------|----------------|-------------|
| 371.045,00     | 296.096,00     | 74.949,00   |

**Il maggior ricavo rispetto all’esercizio 2014 è dovuto a: € 61.862 riscossi in più per quote sociali ACI; € 720,00 riscossi in più per proventi manifestazioni sportive; € 11.254 riscossi in più per proventi riscossione tasse di circolazione; € 1.761 proventi da ACI Rete e vari.**

**Nello specifico sono stati riscossi: € 297.172 per quote sociali; € 1.960 per proventi manifestazioni sportive; € 61.179 per proventi riscossione tasse di circolazione; € 32 per proventi diversi da ACI; € 9.596 per proventi da ACI Rete; € 1106 per proventi diversi; € 0,02 per ribassi e abbuoni attivi.**

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

| Esercizio N | Esercizio N-1 | Scostamenti |
|-------------|---------------|-------------|
|             |               | 0,00        |

#### **A3 - Variazione dei lavori in corso su ordinazione**

| Esercizio N | Esercizio N-1 | Scostamenti |
|-------------|---------------|-------------|
|             |               | 0,00        |

#### **A4 - Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni**

| Esercizio N | Esercizio N-1 | Scostamenti |
|-------------|---------------|-------------|
|             |               | 0,00        |

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

| Esercizio 2015 | Esercizio 2014 | Scostamenti |
|----------------|----------------|-------------|
| 122.013,00     | 143.974,00     | -21.961,00  |

Il minor ricavo rispetto all'esercizio 2014 è legato a: € -9.681 minori incassi per proventi attività assicurativa; € -3.348 minori incassi per sfruttamento marchio ACI da parte delle delegazioni; € -1.407 minori incassi per concorsi e rimborsi diversi; € -7.525 per minori incassi da affitti attivi.

Nello specifico sono stati riscossi € 5.756 per concorsi e rimborsi diversi; € -396 partita correttiva su affitti attivi; € 64.796 per canone marchio delegazioni; € 21.800 per affitti d'azienda; € 5.631 altre entrate; € 24.426 per proventi per attività assicurativa.

### 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 2015 | Esercizio 2014 | Scostamenti |
|----------------|----------------|-------------|
| 807,00         | 727,00         | 80,00       |

**Costi per acquisti di cancelleria e materiale di consumo**

## B7 - Per servizi

| Esercizio 2015 | Esercizio 2014 | Scostamenti |
|----------------|----------------|-------------|
| 260.968,00     | 357.587,00     | -96.619,00  |

Il valore dei costi, ridotto di circa il 27% rispetto all'esercizio precedente, si riferisce a: Compensi Organi dell'Ente € 4.815; Compenso Collegio Revisori dei Conti € 3.250,00; Provvigioni Passive a Delegati € 34.541,00; Atti Notarili e Assistenza Legale € 4.415,00; Organizzazione eventi € 13.385,00; Spese per i locali € 2.293,00; Vigilanza € 87,00; Fornitura Acqua € 1.284,00; Fornitura Gas € 7.904,00; Fornitura Energia Elettrica € 7.049,00; Spese Telefoniche Rete Fissa € 7.507,00; Spese Telefoni Rete Mobile € 1.729,00; Servizi Informatici Professionali ed Elaborazioni Dati € 49.132,00;

**Spese Esercizio Automezzi € 266,00; Facchinaggio € 26,00; Premi di assicurazione e 2.163,00; Polizza di fidejussione € 956,00; Spese postali € 683,00; Bollatura, Vidimazioni e Certificati € 58,00; Altre Spese per la prestazioni di servizi € 119.425,00.**

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

| Esercizio 2015 | Esercizio 2014 | Scostamenti |
|----------------|----------------|-------------|
| 7.493,00       | 16.947,00      | -9.454,00   |

**Le locazioni sono riferite ai contratti per una delle sedi delle Agenzie SARA di Viterbo e per un locale ad uso magazzino dell'A.C. Viterbo. Il costo di € 2.880,00 si riferisce al canone di locazione per l'immobile ad uso magazzino. La differenza di € 4.613,00 è il residuo della locazione, conclusasi nel mese di maggio 2015, dell'immobile dato in uso ad uno degli Agenti Capo SARA di Viterbo. La riduzione dei costi per locazioni passive, rispetto all'esercizio precedente, è stata drastica.**

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

| Esercizio 2015 | Esercizio 2014 | Scostamenti |
|----------------|----------------|-------------|
| 31.500,00      | 28.195,00      | 3.305,00    |

**L'Automobile Club Viterbo non ha più dipendenti attivi tra i propri ruoli dal 01/11/2011. Il valore in tabella si riferisce ai compensi pagati ad ACI per il Direttore in aumento del 10,5% rispetto all'esercizio precedente.**

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

| Esercizio 2015 | Esercizio 2014 | Scostamenti |
|----------------|----------------|-------------|
| 41.850,00      | 42.026,00      | -176,00     |

**Le quote di ammortamento per € 7.416,00 si riferiscono all'immobile della Scuola Guida acquistato nel 2011 ed alle immobilizzazioni materiali ed immateriali ancora da ammortizzare; per € 34.433,77 si riferiscono ad ammortamenti non deducibili sul valore dell'immobile di Sede scaturito dal processo di divisione con conguaglio con ACI e riportato nel rogito notarile del 29/11/2011 come da stima ai valori di mercato.**

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

| Esercizio N | Esercizio N-1 | Scostamenti |
|-------------|---------------|-------------|
|             |               | 0,00        |

**Non sono presenti giacenze di materie di consumo e merci.**

## **B12 - Accantonamenti per rischi**

| Esercizio N | Esercizio N-1 | Scostamenti |
|-------------|---------------|-------------|
|             |               | 0,00        |

**Non sono presenti valori riferibili ad accantonamenti per rischi.**

## **B13 - Altri accantonamenti**

| Esercizio N | Esercizio N-1 | Scostamenti |
|-------------|---------------|-------------|
|             |               | 0,00        |

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

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

| Esercizio 2015 | Esercizio 2014 | Scostamenti |
|----------------|----------------|-------------|
| 201.191,00     | 190.376,00     | 10.815,00   |

**Il valore riportato in tabella, in aumento del 5% circa rispetto all'esercizio 2014, si riferisce a: € 4.381,00 imposte e tasse indeducibili; € 6.340,00 IVA indetraibile al netto del conguaglio positivo relativo a PRO-Rata; € -971,00 conguaglio positivo per IVA relativa a spese promiscue; € 1.987,00 oneri e spese bancarie; € 1.729,00 acquisti di omaggi ed articoli promozionali; € 100,00 spese di rappresentanza; € 120,00 rimborsi e concorsi spese diverse; € 6.663,00 altri oneri diversi di gestione; € 180.842 aliquote sociali a favore ACI.**

### **3.1.4 PROVENTI E ONERI FINANZIARI**

La macrovoce “proventi e oneri finanziari” (C) aggrega le componenti economiche positive (proventi) e negative (oneri) associate rispettivamente alle operazioni di impiego delle risorse eccedenti e a quelle di reperimento dei mezzi finanziari necessari all’attività Ente.

### C15 - Proventi da partecipazioni

| Esercizio 2015 | Esercizio 2014 | Scostamenti |
|----------------|----------------|-------------|
|                |                | 0,00        |

Non esistono proventi da partecipazioni

### C16 - Altri proventi finanziari

| Esercizio 2015 | Esercizio 2014 | Scostamenti |
|----------------|----------------|-------------|
| 11,00          | 42,00          | -31,00      |

Interessi attivi su c.c. bancari

### C17 - Interessi e altri oneri finanziari

| Esercizio 2015 | Esercizio 2014 | Scostamenti |
|----------------|----------------|-------------|
| 26.898,00      | 26.232,00      | 666,00      |

Il valore in bilancio risulta così composto: € 1.936,00 interessi passivi su c.c.bancari; € 24.962,00 interessi passivi su finanziamenti e mutui.

### C17bis. - Utili e perdite su cambi

| Esercizio N | Esercizio N-1 | Scostamenti |
|-------------|---------------|-------------|
|             |               | 0,00        |

### 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 N | Esercizio N-1 | Scostamenti |
|-------------|---------------|-------------|
|             |               | 0,00        |

### E19 – Svalutazioni

| Esercizio N | Esercizio N-1 | Scostamenti |
|-------------|---------------|-------------|
|             |               | 0,00        |

**Non sono presenti rivalutazioni e svalutazioni**

### **3.1.6 PROVENTI E ONERI STRAORDINARI**

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

#### **E20 - Proventi straordinari**

| Esercizio N | Esercizio N-1 | Scostamenti |
|-------------|---------------|-------------|
|             |               | 0,00        |

**Non sono presenti proventi straordinari**

#### **E21 - Oneri straordinari**

| Esercizio 2015 | Esercizio 2014 | Scostamenti |
|----------------|----------------|-------------|
| 14.922,00      | 13.035,00      | 1.887,00    |

**Il valore esposto in bilancio risulta composto da: € 2.790,00 costo fitto locali  
Via Garbini – Agenzia SARA VT – periodo LUG AGO SET 2014; € 5.917,00  
spese condominiali 2014; € 4.815,00 indennità di carica Presidente 2014; € 1.400,00 emolumenti 2013 – 2014 – 2015 revisore dei conti MEF.**

### **3.1.7 IMPOSTE**

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

#### **E22 – Imposte sul reddito dell’esercizio**

| Esercizio 2014 | Esercizio 2013 | Scostamenti |
|----------------|----------------|-------------|
|                |                | 0,00        |



## **4. ALTRE NOTIZIE INTEGRATIVE**

### **4.1. INFORMAZIONI SUL PERSONALE**

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

#### **4.1.1 ANALISI DEL PERSONALE PER TIPOLOGIA CONTRATTUALE**

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

**Tabella 4.1.1 – Personale impiegato nell'Ente**

| Tipologia Contrattuale                 | Risorse al<br>31.12.2014 | Incrementi | Decrementi | Risorse al<br>31.12.2015 |
|--|--------------------------|------------|------------|--------------------------|
| Tempo indeterminato                    |                          |            |            |                          |
| Tempo determinato                      |                          |            |            |                          |
| Personale in utilizzo da altri enti    |                          |            |            |                          |
| Personale distaccato presso altri enti |                          |            |            |                          |
| <b>Totale</b>                          |                          |            |            |                          |

**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 |
|--|-------------------|-----------------|
|  |                   |                 |
|  |                   |                 |
| Area B - B2                                  | 3                 |                 |
| <b>Totale</b>                                | <b>3</b>          |                 |

**Pianta organica come risultante da rideterminazione inviata al ministero competente.**

## **4.2 COMPENSI AGLI ORGANI COLLEGIALI**

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

**Tabella 4.2 – Pianta organica**

| Organo                           | Importo complessivo |
|----------------------------------|---------------------|
| Consiglio Direttivo (Presidente) | 4815                |
| Collegio dei Revisori dei Conti  | 4100                |
| <b>Totale</b>                    | <b>8915</b>         |

**I valori si riferiscono alle indennità spettanti agli Organi dell'Ente per il 2015**

## **4.3 OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE**

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

**Tabella 4.3 – Operazioni con parti correlate**

| RAPPORI CON PARTI CORRELATE                 | Totali   | Parti correlate | Terzi    |
|---|----------|-----------------|----------|
| Crediti delle immobilizzazioni finanziarie  |          |                 | 0        |
| Crediti commerciali dell'attivo circolante  |          |                 | 0        |
| Crediti finanziari dell'attivo circolante   |          |                 | 0        |
| <b>Totale crediti</b>                       | <b>0</b> | <b>0</b>        | <b>0</b> |
| Debiti commerciali                          |          |                 | 0        |
| Debiti finanziari                           |          |                 | 0        |
| <b>Totale debiti</b>                        | <b>0</b> | <b>0</b>        | <b>0</b> |
| Ricavi delle vendite e delle prestazioni    |          |                 | 0        |
| Altri ricavi e proventi                     |          |                 | 0        |
| <b>Totale ricavi</b>                        | <b>0</b> | <b>0</b>        | <b>0</b> |
| Acquisto mat.prime, merci, suss. e di cons. |          |                 | 0        |
| Costi per prestazione di servizi            |          |                 | 0        |
| Costi per godimento beni di terzi           |          |                 | 0        |
| Oneri diversi di gestione                   |          |                 | 0        |
| <b>Parziale dei costi</b>                   | <b>0</b> | <b>0</b>        | <b>0</b> |
| Dividendi                                   |          |                 | 0        |
| Interessi attivi                            |          |                 | 0        |
| <b>Totale proventi finanziari</b>           | <b>0</b> | <b>0</b>        | <b>0</b> |

#### **4.4 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 attivatati 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**

I valori sopra esposti si riferiscono ai costi sostenuti dall'Ente per le MISSIONI indicate in tabella.

**Tabella 4.4.2 – Piano obiettivi per progetti**

**La 19^ edizione della Lago Montefiascone, in calendario CSAI per GIUGNO 2015 non si è disputata. I valori della Tabella 4.4.1 sono riferiti alla rilevazione di costi riferiti all'attività sportiva svolta nel 2014 oltre ai costi per l'iscrizione a calendario ACI SPORT della 20^ edizione della Lago Montefiascone(2016).**

#### **Tabella 4.4.3 – Piano obiettivi per indicatori**

| Missione/<br>Priorità politica | Progetto               | Area Strategica | Tipologia<br>progetto       | Indicatore di misurazione                  | Target previsto<br>anno 2015 | Target realizzato<br>anno 2015 |
|--------------------------------|------------------------|-----------------|-----------------------------|--|------------------------------|--------------------------------|
| Attività sportiva              | 19^ Lago Montefiascone | Sportiva        | Org.Manifestazione Sportiva | numero piloti iscritti alla manifestazione | 80                           | 0                              |
|                                |                        |                 |                             |  |                              |                                |
|                                |                        |                 |                             |  |                              |                                |
|                                |                        |                 |                             |  |                              |                                |
|                                |                        |                 |                             |  |                              |                                |
|                                |                        |                 |                             |  |                              |                                |
|                                |                        |                 |                             |  |                              |                                |
|                                |                        |                 |                             |  |                              |                                |
|                                |                        |                 |                             |  |                              |                                |
|                                |                        |                 |                             |  |                              |                                |

**La 19^ Lago Montefiascone non si è disputata e quindi il target degli 80 piloti iscritti non è stato realizzato.**