



NOTA INTEGRATIVA

al bilancio d'esercizio 2021



INDICE

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



PREMESSA

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

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

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

Costituiscono allegati al bilancio di esercizio:

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

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

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

L'Automobile Club, in materia di amministrazione e contabilità, si adegua alle disposizioni del regolamento vigente e, per quanto non disciplinato, al codice civile, ove applicabile.



1. QUADRO DI SINTESI DEL BILANCIO D'ESERCIZIO

1.1 PRINCIPI DI REDAZIONE E CRITERI DI VALUTAZIONE

Si attesta che i principi generali osservati per la redazione del bilancio di esercizio ed i criteri di iscrizione e valutazione degli elementi patrimoniali ed economici sono conformi alle disposizioni regolamentari, alla disciplina civilistica ed ai principi contabili nazionali formulati dall'Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C).

Relativamente ai **principi generali** di redazione del bilancio è utile precisare, fin da ora, quanto segue:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva di continuazione dell'attività dell'Ente;
- sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio;
- si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura dell'esercizio;
- la valutazione di elementi eterogenei raggruppati nelle singole voci è stata fatta separatamente;
- per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente.

Relativamente ai **criteri di iscrizione e valutazione** degli elementi patrimoniali ed economici si rinvia, per l'analisi approfondita, ai paragrafi nei quali vengono trattate le relative voci; ciò al fine di una lettura agevole e sistematica.

Si attesta, inoltre, che non sono stati modificati i criteri di valutazione da un esercizio all'altro.

Occorre, peraltro, precisare che l'Automobile Club Viterbo non è tenuto alla redazione del bilancio consolidato in quanto non ricompreso tra i soggetti obbligati ai sensi dell'art. 25 del D.Lgs. 127/91 e tra quelli indicati al comma 2 dell'art. 1 della Legge 196/2009.



1.2 RISULTATI DI BILANCIO


Il bilancio dell'Automobile Club Viterbo per l'esercizio 2021 presenta le seguenti risultanze di sintesi:

risultato economico = € 2.689

totale attività = € 1.204.061

totale passività = € 753.549

patrimonio netto = € 450.512

A handwritten signature in black ink is written over a blue circular official stamp. The stamp contains some illegible text and a central emblem.

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 2021	ANNO 2020
	20%	20%

Non sono stati effettuati acquisti di immobilizzazioni immateriali nel corso del 2021

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 31.12.2020; 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 31.12.2021.



Tabella 2.1.1.b – Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio				Valore in bilancio al 31.12.2020	Dell'esercizio							Valore in bilancio al 31.12.2021	
	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
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI														
01 Costi di impianto e di ampliamento														
Totale voce														
02 Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità														
Totale voce														
03 Diritti brevetto ind. e diritti di utilizz. opere dell'ingegno														
Totale voce														
04 Concessioni, licenze, marchi e diritti simili:														
Totale voce														
05 Avviamento														
Totale voce														
06 Immobilizzazioni in corso ed acconti:														
Totale voce														
07 Altre														
Totale voce														
Totale														

Nel corso del 2021 non sono stati effettuati acquisti di beni classificabili tra le 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 2021	ANNO 2020
Immobili	3%	3%
Mobili e Macchine d'ufficio	20%	20%
Impianti attrezzature e macchinari	15%	15%

Non sono stati effettuati nuovi acquisti di beni riconducibili alle immobilizzazioni materiali nel corso del 2021.

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 31.12.2020; 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 31.12.2021.



Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio				Valore in bilancio al 31.12.2020	Dell'esercizio								Valore in bilancio al 31.12.2021
	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	
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI														
01 Terreni e fabbricati:														
Immobile Sede Uffici Sede AC	1147793		-364387		783406					-34434				748972
Immobile Sede Scuola Guida AC	212000		-63600		148400					-6360				142040
Totale voce	1359793		-427987		931806					-40794				891012
02 Impianti e macchinari:														
Totale voce														
03 Attrezzature industriali e commerciali:														
Totale voce														
04 Altri beni:														
Totale voce														
05 Immobilizzazioni in corso ed acconti:														
Totale voce														
Totale	1359793		-427987		931806					-40794				891012

Tabella 2.1.2.b – Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Per quanto concerne le immobilizzazioni materiali si precisa che non sono stati effettuati acquisti di alcun genere nel corso dell'esercizio 2021. I valori esposti in tabella si riferiscono agli ammortamenti degli immobili di proprietà dell'Ente.

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



2.1.3 IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Le immobilizzazioni finanziarie sono distinte in tre raggruppamenti principali: partecipazioni, crediti ed altri titoli.

Nelle pagine che seguono per ciascun raggruppamento si riporta il criterio di valutazione, le movimentazioni rilevate e le altre informazioni richieste dal legislatore.

PARTECIPAZIONI

Criterio di valutazione

Le partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto ridotto delle perdite durevoli di valore.

Analisi dei movimenti

La tabella 2.1.3.a1 riporta i movimenti delle partecipazioni, specificando per ciascuna voce: il costo di acquisto; le precedenti rivalutazioni di legge, ripristini di valore e svalutazioni; il valore in bilancio al 31.12.2020; 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 31.12.2021.

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			Dell'esercizio					Valore in bilancio al 31.12.2021
	Costo di acquisto	Rivalutazioni di legge/ ripristini di valore	Svalutazioni	Acquisizioni	Spostamenti da una ad altra voce	Alienazioni	Rivalutazioni di legge/ ripristini di valore	Svalutazioni	
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE									
01 Partecipazioni in:									
a. imprese controllate:	20556								20556
b. in altre imprese	2929								2929
	Totale voce	23485							23485
b. imprese collegate:									
....									
	Totale voce								
	Totale	23485							23485

A livello di partecipazioni in imprese controllate non esistono variazioni da evidenziare 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 s.r.l.	Viterbo	10330	36570	-299894	100%	36570	36570	0
Aciservice srl	Viterbo	10226			99%			
Totale		20556	36570	-299894		36570	36570	0

Al 31/12/2021 la società in house A.C.I. Promoter srl ha cinque dipendenti attivi che svolgono attività in via esclusiva per l'A.C. Viterbo, di cui un soggetto a tempo pieno e quattro con contratto part-time.

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

Tabella 2.1.3.a3 – Partecipazioni in imprese non qualificate

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

La situazione delle partecipazioni non qualificate è anch'essa un'eredità del passato. Sono state inviate nel 2014 comunicazioni ufficiali via pec e raccomandata per chiarire la posizione dell'AC Viterbo sia nella società ACI Consult srl (forse poi diventata ACI Consult Spa), sia della Cooperativa Autoscuole. Per ACI Consult srl non si è avuta risposta da ACI. Dalla società Cooperativa Autoscuole è stato comunicato che le quote sono state trasferite al soggetto cui l'Ente aveva affidato la Scuola Guida nel 2001, ma non esiste presso l'AC alcun documento che attesti la comunicazione e la necessità di detto passaggio, ovvero il soggetto che possa averlo autorizzato. Sia per l'una che per l'altra posizione si vedrà nel 2022 se sia il caso di effettuare ulteriori approfondimenti attraverso i nostri legali di fiducia.

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.

A handwritten signature in black ink is written over a blue circular stamp. The signature is a stylized, cursive 'M' or 'D' followed by a horizontal line. The stamp is a light blue circle with some internal texture or noise.

CREDITI

Criterio di valutazione

I crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzazione.

Analisi dei movimenti

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

L'Automobile Club Viterbo non possiede crediti immobilizzati



ALTRI TITOLI

Criterio di valutazione

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

Analisi dei movimenti

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



Tabella 2.1.3.c – Movimenti dei titoli immobilizzati

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

L'Automobile Club non possiede titolo immobilizzati



2.2 ATTIVO CIRCOLANTE

2.2.1 RIMANENZE

Criterio di valutazione

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

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

Analisi dei movimenti

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

Tabella 2.2.1 – Movimenti delle rimanenze

ATTIVO CIRCOLANTE - RIMANENZE

Descrizione	Saldo al 31.12.2020	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2021
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	860			860
Totale voce	860			860
Totale	860			860



Al 31/12/2021 non si registra materiale di magazzino in giacenza. Gli acquisti di materiale di cancelleria e di consumo sono da considerarsi esauriti entro la fine dell'esercizio, in quanto il materiale viene acquistato secondo le effettive necessità senza costituire inutili giacenze.

Il valore riportato nella voce “acconti” sono riconducibili a due partite ancora da definire, una nei confronti di Vodafone Spa di € 710,04 ed una nei confronti di Tim Spa per € 150,25, per contestazioni di documenti contabili – il primo per mancata applicazione di IVA Split (fattura di aprile 2018) ed il secondo per pagamento di fattura contestata dopo risoluzione anticipata del contratto per la fonia fissa.

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 2021;
- esercizio 2020;
- esercizio 2019;
- esercizio 2018;
- esercizio 2017;
- esercizi precedenti.



Tabella 2.2.2.a1 – Movimenti dei crediti

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio			Dell'esercizio					Valore in bilancio
	Valore nominale	Ripristino di valore	Svalutazioni	Incrementi	Spostamenti da una ad altra voce	Decrementi	Ripristino di valore	Svalutazioni	
ATTIVO CIRCOLANTE									
III Crediti									
01 verso clienti:									
Automobile Club Italia	110.566					-94.723			15.843
altri	239.973					-38.565			201.408
Totale voce	350.539	0	0	0	0	-133.288	0	0	217.251
02 verso imprese controllate:									
ACI Promoter s.r.l.	2.200								2.200
Totale voce	2.200								2.200
03 verso imprese collegate:									
.....									
Totale voce									
04-bis crediti tributari:	1.613			1.019					2.632
.....									
Totale voce	1.613			1.019					2.632
04-ter imposte anticipate:									
.....									
Totale voce									
05 verso altri:									
Depositi cauzionali e crediti diversi	24			2.610		-1.852			2.634
Crediti verso altri	10.971								9.119
Crediti per assistenza automobilistica	24.085			3.107					27.192
Totale voce	35.080			5.717		-1.852			38.945
Totale	389.432			6.736		-135.140			261.028



La consistenza dei crediti rispetto all'esercizio 2020 è diminuita complessivamente di € 128.404 per effetto sia della compensazione della maggior parte dei crediti verso ACI, sia della chiusura di vecchie partite creditorie derivanti da esercizi molto vecchi.

Al 31/12/2021 i crediti verso i clienti risultano così composti:

- clienti per fatture da emettere € 10.380,99
- crediti da delegazioni provinciali € 7.812,52 per corrispettivi mensili sfruttamento marchio ACI, riferiti soltanto alle strutture di Bolsena, Orte Scalo, Soriano nel Cimino e Viterbo (Ethyca srls);
- credito vantato nei confronti della ex Delegazione ACI di Tarquinia di € 123.386,02 (proveniente da esercizio 2007);
- crediti da ACI Informatica € 41.930,17 di cui € 36.051,55 sono relativi alla movimentazione delle quote sociali dell'intera rete di vendita incassate nel corso del mese di dicembre 2021, € 773,00 rimborso trattenuta RID operato sulle movimentazioni Rete ACI di novembre 2021 e riscosso dall'AC a gennaio 2022. La differenza di € 5.105,52, come già rilevato anche nel 2020, è riconducibile a vecchi crediti determinati dalla movimentazione delle quote relative alla gestione delle ACI Charta, iscritte nelle partite di giro della contabilità finanziaria ante 2010;
- crediti da ACI € 15.843,20 di cui: € 4.528,78 per promo marchio SARA, € 1.687,54 per rimborsi di utenze condominiali con l'Ufficio Territoriale ACI di Viterbo, € 24,18 per proventi da vendita di contrassegni autostradali Autostrade Austria e Svizzera, € 9.602,70 per quote sociali da multicanalità del corrente e dei passati esercizi non ancora rimborsati da ACI e incentivi ACI raggiungimento extra obiettivo degli esercizi 2019, 2020, 2021;
- credito da Automobile Club Viterbo € 2.965,66 di cui € 1.032,37 per partite interne da regolarizzare degli esercizi 2016, 2017, 2018 e 2019, € 1.263,29 per partite provenienti da esercizi precedenti;
- differenza a credito di € 322,66 da regolarizzare per ritenute erariali su compenso pagato al Revisore del MEF Efrati ante 2021;
- credito da SISAL Spa € 6,60 per partite da regolarizzare;
- credito di € 7.574,34 per pratiche di demolizione;
- credito di € 7.699,06 per anticipazioni da compensare con l'indennità di presidenza del dott. Sandro Zucchi;

Relativamente ai crediti verso imprese controllate, al 31/12/2021 risulta un credito di € 2.200,00 per corretta contabilizzazione IVA Split su fattura ACI Promoter s.r.l. n.6 del mese di ottobre 2017;

Al 31/12/2021 i crediti tributari ammontano a complessivi € 2.632,18, di cui € 60,00 per ritenute d'acconto subite, € 1.703,57 per credito IVA, € 115,61 per IRAP a credito, € 753,00 per credito IRES;



Al 31/12/2021 i crediti verso altri ammontano ad € 38.944,90 di cui: € 757,73 per note credito da ricevere, € 9.118,70 per partite creditorie varie ante 2020, € 23,97 per depositi cauzionali; € 27.192,07 per crediti per assistenza automobilistica di cui € 24.085,16 per partite ante 2020 ed € 3.106,91 per crediti provenienti dalla gestione 2021.

A handwritten signature in black ink is written over a circular official stamp. The stamp contains text in Italian, including "COMUNE DI" and "PROVINCIA DI", but the full text is partially obscured by the signature and the stamp's border.

Tabella 2.2.2.a2 – Analisi della durata residua dei crediti

Descrizione	DURATA RESIDUA			Totale
	Entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successivo prima di 5 anni	Oltre 5 anni	
ATTIVO CIRCOLANTE				
Il Crediti				
01 verso clienti:	36092		123386	159478
ACI INFORMATICA	41930			41930
ACI	15843			15843
Totale voce	93865	0	123386	217251
02 verso imprese controllate				
ACI PRMOTER S.R.L.	2200			2200
Totale voce	2200			2200
03 verso imprese collegate				
.....				
Totale voce				
04-bis crediti tributari	2632			2632
.....				
Totale voce	2632			2632
04-ter imposte anticipate				
.....				
Totale voce				
05 verso altri	758		38187	38945
depositi cauzionali				
Totale voce	758		38187	38945
Totale	99455	0	161573	261028

Sono stimati crediti riscuotibili oltre i 5 anni quelli legati a : partita creditoria con ex delegazione di Tarquinia € 123.386,02 e partite creditorie verso altri per depositi cauzionali, assistenza automobilistica e varie.

Il credito più anziano è quello legato alla ex delegazione di Tarquinia che risale a prima dell'esercizio 2010. La posizione creditoria/debitoria con ACI è stata risolta con una compensazione che ha permesso di compensare tutti i crediti e debiti "anziani", lasciando aperte solo le posizioni correnti, che si andranno a chiudere di anno in anno.

A handwritten signature in black ink is written over a blue circular official stamp. The stamp contains text in Italian, including "COMUNE DI TARQUINIA" and "UFFICIO DEL CAPO UFFICIO", along with a date field.

2.2.3 ATTIVITÀ FINANZIARIE

Criterio di valutazione

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

Analisi dei movimenti

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

Non esistono movimentazioni di attività finanziarie da riportare

A handwritten signature in black ink is written over a blue circular stamp. The stamp contains some illegible text and a central emblem.

2.2.4 DISPONIBILITÀ LIQUIDE

Criterio di valutazione

La consistenza delle disponibilità liquide è iscritta al valore nominale ed accoglie i saldi dei conti accessi 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

ATTIVO CIRCOLANTE - DISPONIBILITÀ LIQUIDE

Descrizione	Saldo al 31.12.2020	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2021
01 Depositi bancari e postali:	1284	8539		9823
Totale voce	1284	8539		9823
02 Assegni:				
Totale voce				
03 Denaro e valori in cassa:	9016	8837		17853
Totale voce	9016	8837		17853
Totale	10300	17376		27676



I valori esportati in tabella si riferiscono al saldo bancario ed alle giacenze di cassa al 31/12/2021 (le giacenze di cassa riguardano gli incassi effettuati negli ultimi giorni dell'anno e portati in banca nei giorni successivi alla riapertura del nuovo anno).

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

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO

Descrizione	Saldo al 31.12.2020	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2021
I Riserve:	539614			539614
.....				
Totale voce	539614			539614
II Utili (perdite) portati a nuovo	-95671	3879		-91791
III Utile (perdita) dell'esercizio	3879		1189	2690
Totale	447823	3879	1189	450513



Il Patrimonio Netto alla fine dell'esercizio 2021 ammonta ad € 450.513, incrementato di € 2.690 rispetto al 2020 per effetto dell'utile di esercizio.

2.3.2 PIANO DI RISANAMENTO PLURIENNALE

L'Automobile Club Viterbo non necessita di comporre un piano di risanamento pluriennale in quanto non presente in Patrimonio Netto negativo. Nell'ultimo esercizio è stato maturato un avanzo pari ad € 2.690.

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.

Non esiste un Fondo per imposte

Non esistono Fondi per rinnovi contrattuali

Non si rilevano movimentazioni di altri fondi



2.5 FONDO TFR E FONDO QUIESCENZA

Analisi dei movimenti

Le tabelle 2.5.a e 2.5.b riportano rispettivamente i movimenti del fondo trattamento di fine rapporto (TFR) e del fondo quiescenza, specificando: il saldo al termine dell'esercizio precedente, le utilizzazioni, la quota di accantonamento dell'esercizio, l'adeguamento, il saldo al termine dell'esercizio.

La suddetta tabella esamina, inoltre, la durata residua del fondo, evidenziando l'importo in scadenza rispetto ai seguenti intervalli temporali:

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

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

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

A handwritten signature in black ink is written over a circular blue ink stamp. The stamp contains some illegible text and a central emblem.

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 2021;
- esercizio 2020;
- esercizio 2019;
- esercizio 2018;
- esercizio 2017;
- esercizio 2016;
- esercizi precedenti.



Tabella 2.6.a1 – Movimenti dei debiti



Descrizione		Saldo al 31.12.2020	Incrementi	Decrementi	Spostamenti tra voci	Saldo al 31.12.2021
PASSIVO						
D. Debiti						
04 debiti verso banche:						
mutui passivi		259726		-26005		233721
anticipazione bancaria		75371	44869			120240
Totale voce		335097	44869	-26005		353961
05 debiti verso altri finanziatori:						
.....						
Totale voce						
06 acconti:						
.....						
Totale voce						
07 debiti verso fornitori:						
Automobile Club Italia		117704		-102510		15194
altri		116433		-32680	-17743	66010
Totale voce		234137	1697	-135190	-17743	81204
08 debiti rappresentati da titoli di credito:						
.....						
Totale voce		199666		-61150		138516
09 debiti verso imprese controllate:						
.....		199666		-61150		138516
Totale voce						
10 debiti verso imprese collegate:						
.....						
Totale voce						
11 debiti verso controllanti:						
.....						
Totale voce		122411	16813		17743	156967
12 debiti tributari:						
.....		122411	16813		17743	156967
Totale voce						
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:						
.....						
Totale voce		16751	6150			22901
14 altri debiti:						
.....		16751	6150			22901
Totale voce		908062	67832	-222345		753549
Totale						




Nella tabella precedente figura la situazione debitoria dell'Ente al 31/12/2021.

I debiti complessivamente sono diminuiti di circa il 17%.

I debiti verso le banche sono costituiti da: € 233.721 residuo quota capitale mutui contratti con Intesa San Paolo Spa; € 120.240 anticipazione su conto corrente Banca Lazio Nord, da rimborsare. I debiti verso le banche sono aumentati di € 18.864 rispetto all'esercizio 2020, per effetto dell'aumento dell'utilizzo dell'anticipazione bancaria.

I debiti verso i fornitori - € 81.204,34 - sono composti da:

- € 5.540,80 fornitori per fatture da ricevere;
- € 20.891,62 debiti verso ACI Informatica relativo alle aliquote sociali del mese di dicembre 2021;
- € 15.194,06 per debiti verso ACI Sede Centrale. I debiti verso ACI sono diminuiti per € 102.510 per effetto della compensazione di tutte le partite creditorie/debitorie. Sono rimaste presenti in bilancio solo alcune partite correnti che andranno a chiudersi all'inizio del successivo esercizio.
- € 46,72 per fattura Enerpetrol srl – fornitura carburanti auto di servizio.
- € 20,64 per fattura Istituto Vigilanza Privata – servizio di vigilanza 3° quadrimestre 2021;
- € 1.125,99 debiti verso Telecom, Enel Energia e Vodafone per utenze relative all'ultimo trimestre dell'anno;
- € 23,49 debito verso Poste Italiane Spa per oneri tenuta conto corrente postale Poste e Motori per Assistenza Automobilistica;
- € 10.000,00 anticipazione ad AC Viterbo da rimborsare;
- € 4.039,67 debito verso ASD ACI Viterbo Corse per giroconto contributi ricevuti a sostegno spese organizzazione manifestazione sportiva 24^ Lago Montefiascone;



- € 207,50 debito verso Manzoni Spa per errata fatturazione prestazione non erogata. L'errata fatturazione è stata stornata a gennaio 2022 con nota di credito;
- € 51,20 debito verso Intesa San Paolo spa per oneri tenuta conto 4° trimestre 2021;
- € 13.115,15 debito verso Mooney Spa (SISAL) per rversamenti tasse e pratiche PRA e MCTC delle giornate del 30 e 31 dicembre 2022;
- € 208,00 debito verso ditta Timbrotecnica di Materazzini Giuliana per fornitura materiale per manifestazione ACI Storico di dicembre rimandata;
- € 408,50 debito per IVA Split su parcella spettanze presidente Revisore dei conti non versata.
- € 10.331,00 debito verso Presidente dell'Ente per indennità di carica anni precedenti non versata – debito parziale.

I debiti verso le imprese controllate sono costituiti esclusivamente dalle fatture ancora da saldare alla società *in house* A.C.I. Promoter s.r.l. per i servizi in convenzione svolti a favore dell'Automobile Club Viterbo. I debiti ammontano ad € 138.516,47 in diminuzione rispetto all'esercizio precedente di € 61.150 per effetto del pagamento delle fatture effettuato in corso d'anno dall'AC verso la propria società. L'esposizione debitoria verso la società *in house* è legata alla sofferenza di cassa dell'Ente.

I debiti tributari ammontano ad € 156.966,93, di cui: IVA € 51.436,97; IRES 1.462; IRAP 5.525; IRPEF 4.242,78; € 51.771,94 per movimentazioni IVA Split Istituzionale e promiscuo; € 42.528,24 per altri debiti tributari da esercizi precedenti.

Alla voce altri debiti di € 22.900,60 afferiscono: Depositi cauzionali € 1.129,80; Debiti verso ACI Rete per riversamento tessere sociali di DIC 2021 € 6.330,97; debiti verso ACI Informatica per Servizi COL € 8.714,83; Debiti verso ACI per Aggio PSD2 € 2,00; debiti verso altri € 6.723.



Tabella 2.6.a2 – Analisi della durata residua dei debiti

Descrizione	DURATA RESIDUA					Totale
	Entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successivo prima di 5 anni	Oltre 5 anni			
PASSIVO	Importo	Importo	Importo	Natura della garanzia prestata	Soggetto prestatore	
D. Debiti						
04 debiti verso banche:						
MUTUO INTESA 64035551	31.570	109.983		MUTUO IPOTECARIO		141.553
MUTUO INTESA 64043853	10.918	51.592	26.658	MUTUO IPOTECARIO		92.168
FIDO	120.240	0				120.240
Totale voce	162.728	164.575	26.658			353.961
05 debiti verso altri finanziatori:						
.....						
Totale voce						
06 acconti:						
.....						
Totale voce						
07 debiti verso fornitori:						
ACI INFORMATICA	20.892					20.892
ACI	15.194					15.194
FORNITORI DIVERSI	45.118					45.118
Totale voce	81.204					81.204
08 debiti rappresentati da titoli di credito:						
.....						
Totale voce						
09 debiti verso imprese controllate:						
ACI PROMOTER SRL	138.516					138.516
Totale voce	138.516					138.516
10 debiti verso imprese collegate:						
.....						
Totale voce						
11 debiti verso controllanti:						
.....						
Totale voce						
12 debiti tributari:						
DEBITI TRIBUTARI	140.976	15.991				156.967
Totale voce	140.976	15.991				156.967
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:						
.....						
Totale voce						
14 altri debiti:						
DEPOSITI CAUZIONALI		1.130				1.130
ALTRI DEBITI	21.771					21.771
Totale voce	21.771	1.130				22.901
Totale	545.195	181.696	26.658			753.549



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

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


A handwritten signature in black ink is written over a circular blue ink stamp. The stamp contains some illegible text and a central emblem.

Tabella 2.6.a3 – Analisi di anzianità dei debiti

Descrizione	ANZIANITÀ							Totale
	Esercizio 2021	Esercizio 2020	Esercizio 2019	Esercizio 2018	Esercizio 2017	Esercizio 2016	Esercizi precedenti	
PASSIVO								
D. Debiti								
04 debiti verso banche:	120.240	0	0	0	0	0	233.721	353.961
.....								
Totale voce	120.240	0	0	0	0	0	233.721	353.961
05 debiti verso altri finanziatori:								
.....								
Totale voce								
06 acconti:								
.....								
Totale voce								
07 debiti verso fornitori:	64.475		380			9.951	6.398	81.204
.....								
Totale voce	64.475		380			9.951	6.398	81.204
08 debiti rappresentati da titoli di credito:								
.....								
Totale voce								
09 debiti verso imprese controllate:	129.200	9.316						138.516
.....								
Totale voce	129.200	9.316						138.516
10 debiti verso imprese collegate:								
.....								
Totale voce								
11 debiti verso controllanti:								
.....								
Totale voce								
12 debiti tributari:	15.256	44.187	14.489	34.062	28.144	1.192	19.636	156.967
.....								
Totale voce	15.256	44.187	14.489	34.062	28.144	1.192	19.636	156.967
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:								
.....								
Totale voce								
14 altri debiti:	15.048	5.462	0	0		1.261	1.130	22.901
.....								
Totale voce	15.048	5.462	0	0		1.261	1.130	22.901
Totale	344.219	58.966	14.869	34.062	28.144	12.404	260.884	753.549



Come già si evince nel dettaglio dei debiti, le partite più rilevanti sono quelle legate alle banche per i mutui ipotecari e scoperto di conto corrente; verso la società in house ACI Promoter srl, per lo più legate alle difficoltà di liquidità dell'Ente che da motivazioni di diversa natura; verso l'erario con debiti tributari rilevanti che si sta cercando di sistemare sfruttando l'opportunità di rateizzare atti e cartelle che man mano pervengono all'Ente, fino a riportare la situazione allo stato della normalità.

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, stylized 'P' or 'B' shape with a loop, positioned in the bottom right corner of the page.

2.7.1 RATEI E RISCONTI ATTIVI

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

Analisi dei movimenti

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

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

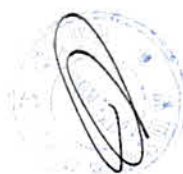
2.7.2 RATEI E RISCONTI PASSIVI

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

Analisi dei movimenti

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

La voce non risulta movimentata



CONTI D'ORDINE

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

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

2.8.1 RISCHI ASSUNTI DALL'ENTE

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

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

GARANZIE PRESTATE DIRETTAMENTE

✓ Fidejussioni

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

Non esistono fidejussioni prestate a garanzie di terzi

✓ Garanzie reali

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

Non esistono garanzie reali prestate a garanzie di terzi

✓ Lettere di patronage impegnative

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



Non esistono lettere di patronage impegnative

GARANZIE PRESTATE INDIRETTAMENTE

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

La voce non risulta movimentata

2.8.2 IMPEGNI ASSUNTI DALL'ENTE

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

Non esistono impegni assunti dall'Ente

2.8.3 BENI DI TERZI PRESSO L'ENTE

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

Non esistono beni di terzi presso l'Ente

2.9 DIRITTI REALI DI GODIMENTO

Non esistono diritti reali di godimento



3. ANALISI DEL CONTO ECONOMICO

ESAME DELLA GESTIONE

3.1.1 SINTESI DEI RISULTATI

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

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

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

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

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

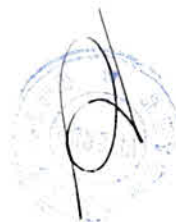


Tabella 3.1.1 – Risultati di sintesi

	Esercizio 2021	Esercizio 2020	Scostamenti
Gestione Caratteristica	34776	28906	5870,00
Gestione Finanziaria	25588	25026	562,00
Gestione Straordinaria	0	0	0,00

	Esercizio 2021	Esercizio 2020	Scostamenti
Risultato Ante-Imposte	9188	3880	5308,00

	Esercizio 2021	Esercizio 2020	Scostamenti
	2689	3880	-1191,00

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 2021	Esercizio 2020	Scostamenti
414699	371193	43506,00



Il maggior ricavo rispetto all'esercizio 2020 è di € 43.506 ed è imputabile a maggiori incassi per quote sociali, assistenza automobilistica, proventi per manifestazioni

sportive, attività di riscossione tasse automobilistiche ed altri ricavi. Sono stati riscossi € 265.525,22 per quote sociali; € 78.724,19 per proventi Ufficio Assistenza Automobilistica; € 8.884,67 per proventi per manifestazioni sportive; € 57.449,35 per proventi da attività di riscossione tasse di circolazione; € 24,18 per proventi da ACI (vendita contrassegni autostradali); € 3,65 per aggi e compensi SISAL; € 2.184,75 per altri ricavi da esercizi precedenti – per lo più proventi da marchio SARA non fatturati negli esercizi precedenti; € 1903,23 per proventi da promozione marchio SARA Assicurazioni Spa.

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

La voce non risulta movimentata

A3 - Variazione dei lavori in corso su ordinazione

La voce non risulta movimentata

A4 - Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

La voce non risulta movimentata

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

Esercizio 2021	Esercizio 2020	Scostamenti
139191	143346	-4155,00



Il minor ricavo rispetto al 2020 è di € 4.155,00, principalmente legato alla flessione dei ricavi per attività assicurativa - € 6.704 in meno. Sono stati riscossi € 7.766,45 per

Concorsi e rimborsi diversi (per lo più rimborsi da ACI Unità Territoriale per bollette utenze in condominio e da Gestore Scuola Guida per utenze ancora intestate all'AC Viterbo); € 12.000,00 per affitti di immobili; € 60.668,17 per Canone marchio delegazioni; € 13.485,69 sopravvenienze dell'attivo legate a cancellazioni di partite debitorie di precedenti esercizi e/o rettifiche di scritture; € 1.266,80 per insussistenze del passivo per allineamento estratto conto ACI; € 6.178,53 per Altre Entrate; € 37.825,07 per proventi da attività assicurativa dell'Agenzia Principale SARA Assicurazioni Spa.

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 2021	Esercizio 2020	Scostamenti
3471	3186	285,00

Costi per acquisti di cancelleria - € 1.033,96 - e materiale di consumo - € 2.437,42. Lo scostamento rispetto all'esercizio precedente si attesta a circa il 9% in più rispetto all'esercizio precedente.

B7 - Per servizi

Esercizio 2021	Esercizio 2020	Scostamenti
265350	251848	13502,00



I costi per prestazione di servizi sono aumentati di circa il 5% rispetto all'esercizio precedente. Il valore in tabella di € 265.350 risulta composto da: € 15,830,06 per provvigioni passive – compensi riconosciuti alle delegazioni per la vendita delle tessere ACI; € 2.036,40 per assistenza legale; € 10.862,84 per organizzazione eventi – in particolare l'organizzazione della cronoscalata Lago Montefiascone; € 6.245,86 spese per i locali costituite da spese condominiali ordinarie e straordinarie e pulizie locali; € 66,42 per vigilanza locali; € 1.728,98 canoni acqua di cui una utenza viene rimborsata dal Gestore della Scuola Guida ed il 50% del restante costo viene suddiviso con ACI Unità Territoriale di Viterbo; € 9.193,01 gas per riscaldamento di tutta la sede, da considerarsi al 50% con l'unità territoriale di Viterbo; € 7.037,95 per energia elettrica di cui soltanto l'utenza della Scuola Guida è rimborsabile – circa € 645,00 ; € 4.473,91 per spese telefoniche rete fissa, di cui € 1.809,80 si riferiscono all'utenza della Scuola Guida totalmente rimborsate all'AC; € 2.456,78 per servizi informatici ed elaborazione di dati – in questo conto convergono per lo più i canoni per l'accesso alle visure massive degli archivi PRA e quelli per l'assistenza al software Dylog per la gestione dell'Ufficio Assistenza Automobilistica; € 831,94 spese esercizio automezzi per l'unica auto di proprietà dell'Ente (targa BZ431LT); € 2.359,00 per premi di assicurazione; € 199,25 per spese postali; € 306,00 per bollatura documenti; € 4.625,53 per altre spese per la prestazione dei servizi – in particolare attività di comunicazione verso l'esterno mirata alla diffusione dei servizi svolti dagli sportelli dell'Ente e costi di servizi ACI; € 35.783,70 per rimborso ad ACI Personale Comandato (Direttore) – a questo proposito l'imputazione dei costi del Direttore nelle spese per prestazioni di servizi discende dall'art. 2425 del c.c. che prescrive la classificazione dei costi per natura. Quindi la corretta classificazione dei costi per il personale dipendente da altri Enti e distaccato presso l'AC, non è tra i costi del personale, bensì nella voce B.7 "Spese per la prestazione di servizi" (OIC 12 punto 63); € 6.557,25 spese per servizio pagamento tasse auto verso ACI; € 145.970,91 costi società in house A.C.I. Promoter s.r.l., ivi compresa la movimentazione dei costi della parte dell'IVA indetraibile su spese di natura istituzionale e promiscua; € 1.546,09 canoni noleggio attrezzature ACI – PC e stampanti della Sede; € 4.699,86 assistenza contabile e canoni ACI/ACI Informatica;



€ 1.158,84 canoni Integra Top e conservazione elettronica fatture; € 1.379,44 costi consultazione archivi PRA.

B8 - Per godimento di beni di terzi

Esercizio 2021	Esercizio 2020	Scostamenti
0	0	0,00

Non sono stati sostenuti costi per godimento beni di terzi

B9 - Per il personale

Esercizio 2021	Esercizio 2020	Scostamenti
0	0	0,00

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



B10 - Ammortamenti e svalutazioni

Esercizio 2021	Esercizio 2020	Scostamenti
40794	40794	0,00

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

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

Esercizio 2021	Esercizio 2020	Scostamenti
0	0	0,00

Non sono presenti giacenze di materie di consumo e merci.

B12 - Accantonamenti per rischi

Esercizio 2021	Esercizio 2020	Scostamenti
0	0	0,00

Non sono presenti valori riferibili ad accantonamenti per rischi.



B13 - Altri accantonamenti

Esercizio 2021	Esercizio 2020	Scostamenti
0	0	0,00

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

B14 - Oneri diversi di gestione

Esercizio 2021	Esercizio 2020	Scostamenti
209499	189805	19694,00

Il valore riportato in tabella, anche in questo esercizio in aumento di circa il 10% rispetto al 2020, si riferisce a: € 4.288,00 per imposte e tasse indeducibili; € 7.382,01 per IVA indetraibile e conguaglio PRO Rata; € -960,58 per conguaglio positivo IVA relativa a PRO Rata; € - 486,66 conguaglio positivo IVA relativo a Spese Promiscue; € 16.268,07 per sopravvenienze passive ordinarie per lo più legate a movimentazioni di crediti non più esigibili provenienti da esercizi precedenti e che in massima parte hanno trovato compensazione con le sopravvenienze dell'attivo e le insussistenze del passivo; € 1.674,15 per oneri e spese bancarie; € 2.762,99 per multe e sanzioni F24 derivanti dalle rateizzazioni di debiti verso l'erario; € 16.028,27 per altri oneri diversi di gestione; € 148.005,53 per aliquote sociali a favore di ACI; € 129,34 tassa automobilistica auto di servizio; € 14.407,00 per imposta IMU .



3.1.4 PROVENTI E ONERI FINANZIARI

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

C15 - Proventi da partecipazioni

Non esistono proventi da partecipazioni

C16 - Altri proventi finanziari

Esercizio 2021	Esercizio 2020	Scostamenti
0	0	0,00

Nessun interesse attivo incassato

C17 - Interessi e altri oneri finanziari

Esercizio 2021	Esercizio 2020	Scostamenti
25588	25026	562,00



Il valore in bilancio risulta così composto: € 6.850,46 interessi passivi su c.c.bancari (costo interessi affidamento Banca Lazio Nord); € 16.467,62

interessi passivi su finanziamenti e mutui; € 2.269,50 interessi passivi verso l'erario.

C17bis. - Utili e perdite su cambi

Esercizio 2021	Esercizio 2020	Scostamenti
0	0	0,00

Non risultano iscritti utili e perdite su cambi

3.1.5 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE

La macrovoce "rettifiche di valore di attività finanziarie" (D) aggrega le componenti economiche positive e negative connesse alla rilevazione di rivalutazioni e svalutazioni su partecipazioni e titoli, immobilizzati e non, e più in generale alle attività finanziarie detenute dall'Ente.

E18 – Rivalutazioni

Esercizio 2021	Esercizio 2020	Scostamenti
0	0	0,00

E19 – Svalutazioni

Esercizio 2021	Esercizio 2020	Scostamenti
0	0	0,00



Non sono presenti rivalutazioni e svalutazioni

3.1.6 IMPOSTE

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

E20 – Imposte sul reddito dell'esercizio

Esercizio 2021	Esercizio 2020	Scostamenti
6499	0	6499,00

Le imposte calcolate per l'esercizio 2021 ammontano ad € 1.462,00 per IRES e ad € 4.649,00 per IRAP

4. ALTRE NOTIZIE INTEGRATIVE

4.1. INFORMAZIONI SUL PERSONALE

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



ANALISI DEL PERSONALE PER TIPOLOGIA CONTRATTUALE

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

Tabella 4.1.1 – Personale impiegato nell'Ente

Tipologia Contrattuale	Risorse al 31.12.2020	Incrementi	Decrementi	Risorse al 31.12.2021
Tempo indeterminato				
Tempo determinato				
Personale in utilizzo da altri enti				
Personale distaccato presso altri enti				
Totale				

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

4.1.2 ALTRI DATI SUL PERSONALE

La tabella 4.1.2 espone la pianta organica dell'Ente.

Tabella 4.1.2 – Pianta organica

Area di inquadramento e posizioni economiche	Posti in organico	Posti ricoperti
Area B - B2	3	
Totale	3	

Pianta organica come risultante da rideterminazione inviata al ministero competente.



COMPENSI AGLI ORGANI COLLEGIALI

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

Tabella 4.2 – Organi Collegiali

Organo	Importo complessivo
Consiglio Direttivo	4815
Collegio dei Revisori dei Conti	4100
Totale	8915

I valori esposti sono quelli stabiliti quali indennità di carica per il Presidente e per il Collegio dei Revisori dei Conti per gli ACCC di 3^a categoria, come è configurato l'AC Viterbo sulla base della produzione delle quote sociali ACI. I Consiglieri hanno rinunciato all'erogazione del gettone di presenza.

OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE

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

A handwritten signature in black ink is written over a circular blue stamp. The stamp contains some illegible text and a central emblem.

Tabella 4.3 – Operazioni con parti correlate

RAPPORTI CON PARTI CORRELATE	Totali	Parti correlate	Terzi
Crediti delle immobilizzazioni finanziarie	0		0
Crediti commerciali dell'attivo circolante	289.564	2.200	287.364
Crediti finanziari dell'attivo circolante	0		0
Totale crediti	289.564	2.200	287.364
Debiti commerciali	399.588	138.516	261.072
Debiti finanziari	353.961		353.961
Totale debiti	753.549	138.516	615.033
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	414.699		414.699
Altri ricavi e proventi	139.191		139.191
Totale ricavi	553.890	0	553.890
Acquisto mat.prime, merci, suss. e di cons.	3.471		3.471
Costi per prestazione di servizi	265.350	145.971	119.379
Costi per godimento beni di terzi			0
Oneri diversi di gestione	209.499		209.499
Parziale dei costi	478.320	145.971	332.349
Dividendi			0
Interessi attivi			0
Totale proventi finanziari	0	0	0

La società posseduta dall'A.C. Viterbo non è quotata in borsa.



PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI DI BILANCIO

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

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

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

Priorità politica/Missione	Attività	B6) Acquisto prodotti finiti e merci	B7) Spese per prestazioni di servizi	B8) Spese per godimento di beni di terzi	B9) Costi del personale	B10) Ammortamenti e svalutazioni	B12) Accantonamenti per rischi	B14) Oneri diversi di gestione	Totale Costi della Produzione
013 – DIRITTO ALLA MOBILITA'	Mobilità e sicurezza stradale		12.200						12.200
	Attività associativa		46.589					148.006	194.595
	Tasse automobilistiche		55.317						55.317
	Assistenza automobilistica		2.030						2.030
030 – GIOVANI E SPORT	Attività sportiva		20.609					7.740	28.349
031 – TURISMO	Turismo e relazioni internazionali								0
032 – SERVIZI ISTITUZIONALI	Struttura	3.471	128.605			40.794		53.753	226.623
	Totali	3.471	265.350	0	0	40.794	0	209.499	519.114



Tabella 4.4.2 – Piano obiettivi per progetti

Progetto	Priorità Politica/Missione	Area Strategica	Tipologia progetto	Investimenti in immobilizzaz.	Costi della produzione				
					B.6 acquisto merci e prodotti	B.7 servizi	B10. ammortam.	B.14 oneri di gestione	Totale costi della produzione
Al volante con la testa: quanto guidi, guida e basta!	GIOVANI E SPORT	Attività sportiva	educazione alla sicurezza stradale	0	0	2.000	0	0	2.000
				0	0	2.000	0	0	2.000

Per il 2021, nonostante le diverse difficoltà legate alla pandemia di COVID-19, l'Ente è riuscito a portare a termine anche il progetto legato ai Piani delle Attività per il 2021 con degli incontri formativi per giovani e non solo, anche appassionati di automobilismo sportivo, che subiscono spesso il fascino e la tentazione di “scaricare” i loro cavalli su strade normali, per provare l'ebbrezza della velocità e per tutti coloro che si mettono al volante come fosse una “routine” “immutabile”, guidando come una monotona e deprimente consuetudine, allentando l'attenzione alla strada e ai suoi pericoli. L'Intento è quello di far comprendere che l'utilizzo dell'autovettura deve essere sempre consapevole e l'attenzione alla guida non deve essere mai inversamente proporzionale all'esperienza maturata, ma è sempre e costantemente una prima volta. Il progetto si è svolto anche grazie all'ausilio dell'Associazione Locals Only di Montefiascone.

Tabella 4.4.3 – Piano obiettivi per indicatori

Missione/ Priorità politica	Progetto	Area Strategica	Tipologia progetto	Indicatore di misurazione	Target previsto anno 2021	Target realizzato anno 2021
GIOVANI E SPORT	Al volante con la testa: quanto guidi, guida e basta!	Attività sportiva	educazione alla sicurezza stradale	NUMERO DEI PARTECIPANTI AGLI INCONTRI	60	64



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

FATTI DI RILIEVO INTERVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

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

L'emergenza sanitaria per la pandemia del COVID-19, anche con l'avvento dell'obbligo dell'uso del Green Pass per l'accesso agli Enti pubblici, nonché lo stato di emergenza internazionale scaturito dalla crisi tra Russia e Ucraina, con il conseguente aumento del costo dei carburanti e la crisi energetica più in generale per i fatti noti, certamente non contribuiscono ad avere prospettive ottimistiche per l'esercizio corrente. La pandemia è stata il comun denominatore di tutte le attività degli ultimi due esercizi, ma, nonostante tutto, si è sopperito allo stato di emergenza piuttosto bene, come si desume dai dati di bilancio. La crisi Ucraina, invece, e le mille incertezze sull'evolversi della situazione bellica, potrebbero in qualche modo incrinare l'equilibrio ricreato con tante difficoltà, soprattutto perché andrà ad incidere particolarmente sull'aumento dei prezzi dei beni al consumo, mettendo in crisi molte famiglie italiane. Si auspica una veloce risoluzione diplomatica del conflitto.

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

E' stato discusso e sottoscritto un protocollo d'intesa tra l'Automobile Club Viterbo e la società A.C.I. Promoter s.r.l. volto a definire e riconoscere reciproche posizioni debitorie e creditorie, che sono state rimandate per molti anni. In particolare l'Automobile Club Viterbo, seppure in debito verso la propria società per le partite scaturite dal protocollo d'intesa sottoscritto in data 01/10/2020, vanta crediti legittimi nei confronti della stessa per aver messo a disposizione di A.C.I. Promoter s.r.l. e del suo personale l'intera struttura con tutte le strumentazioni, il mobilio e le suppellettili atti allo svolgimento delle attività istituzionali e commerciali e senza aver mai richiesto un rimborso per le utenze di acqua, luce, gas, telefono e tasse comunali, che sono state sempre a totale carico dell'Ente.

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

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

A handwritten signature in blue ink is written over a circular blue ink stamp. The stamp contains some illegible text and a central emblem.

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

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

EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE

La gestione dell'Ente, sia dal punto di vista finanziario che economico, risente ancora oggi delle criticità sofferte negli ultimi dieci/dodici anni. Se non interverranno ulteriori fattori esterni, come la pandemia da COVID-19, tutte le attività istituzionali e commerciali dell'Ente, nonché la politica di contenimento dei costi, contribuiranno, di anno in anno, al miglioramento economico, che consentirà all'AC di poter gestire tutte le sue esposizioni debitorie, in particolare quelle verso l'Erario e verso le Banche, fino al loro completo esaurimento.

DESTINAZIONE DEL RISULTATO ECONOMICO

L'Ente nel corso dell'esercizio ha prodotto una utile di € 2.689 che è andato ad incrementare il Patrimonio Netto iscritto nello Stato Patrimoniale

Viterbo, 14 marzo 2022

Il Presidente
Dott. Sandro Zucchi

