



NOTA INTEGRATIVA

al bilancio d'esercizio 2022



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 2022 presenta le seguenti risultanze di sintesi:

risultato economico = € 6.977

totale attività = € 1.405.039

totale passività = € 947.550

patrimonio netto = € 457.489

A handwritten signature consisting of a vertical line with a curved flourish extending downwards and to the right.

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 2022	ANNO 2021
	20%	20%

Non sono stati effettuati acquisti di immobilizzazioni immateriali nel corso del 2022

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 31.12.2021; 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 31.12.2022.

A handwritten signature consisting of a stylized 'J' or 'L' shape followed by a loop.

Tabella 2.1.1.b – Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio					Dell'esercizio					Valore in bilancio al 31.12.2022
	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	
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI											
01 Costi di impianto e di ampliamento											
02 Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità											
Totali voci 6											
03 Diritti brevetto ind. e diritti di utilizzo, opere dell'ingegno											
Totali voci 6											
04 Concessioni, licenze, marchi e diritti simili;											
Totali voci 6											
05 Avamento											
Totali voci 6											
06 Immobilizzazioni in corso ed acconti											
Totali voci 6											
07 Altre											
Totali voci 6											
Totali											

Nel corso del 2022 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 2022	ANNO 2021
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 2022.

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 31.12.2021; 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 31.12.2022.



Descrizione	Precedent all'inizio dell'esercizio					Valore in bilancio al 31.12.2021	Dell'esercizio						Valore in bilancio al 31.12.2022
	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	
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI													
D1 Terreni e fabbricati:													
Immobile Sede Uffici Sede AC	1147793		-385821		757972					34433			722539
Immobile Sede Sacia Guida AC	212000		-78560		133041					-630			126680
Totale voce	1359793		-466781		891012					-40793			850219
D2 Impari e macchinari:													

Totale voce													
D3 Attrezzature industriali e commerciali:													

Totale voce													
D4 Altri beni:													

Totale voce													
D5 Immobilizzazioni in corso ed accordi:													

Totale voce													
Totali	1359793		-466781		891012					-40793			850219

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 2022. 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 31.12.2021; 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 31.12.2022.

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 31.12.2021		Acquisizioni		Spostamenti da una ad altra voce		Alienazioni		Rivalutazioni di legge/ripristini di valore		Dell'esercizio		Valore in bilancio al 31.12.2022	
		Costo di acquisto	Rivalutazioni di legge/ripristini di valore	Svalutazioni													
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE																	
01 Partecipazioni in:																	
a. imprese controllate:																	
b. in altre imprese		20556				20556									-10330	10226	
		2929				2929										2929	
	Totalità voce	23485				23485										23485	
b. imprese collegate:																	
...																	
	Totalità voce	23485				23485										13155	
	Totalità	23485				23485											

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

Tabella 2.1.3.a2 – Informativa sulle partecipazioni controllate e collegate

Partecipazioni in imprese controllate e collegate						
Denominazione	Sede legale	Capitale sociale	Patrimonio netto	Utile (perdita) di esercizio	% di possesso	Frazione del patrimonio netto
A.C.I. Promoter s.r.l.	Viterbo	0	-263.324	27.591	100	-263.324
Aciservice srl	Viterbo	10.226			100	
Totali		20.556	-263.324	27.591		-263.324
						-263.324
						0

Al 31/12/2022 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.

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

Tabella 2.1.3.a3 – Partecipazioni in imprese non qualificate

La situazione delle partecipazioni non qualificate è anch'essa un'eredità del passato. Sono state inviate nel 2014 comunicazioni ufficiali via pec e raccomandata per chiarire la posizione dell'AC Viterbo sia nella società ACI Consult srl (forse poi diventata ACI Consult Spa), sia della Cooperativa Autoscuole. Per ACI Consult srl non si è avuta risposta da ACI. Dalla società Cooperativa Autoscuole è stato comunicato che le quote sono state trasferite al soggetto cui l'Ente aveva affidato la Scuola Guida nel 2001, 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 2023 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 consisting of a stylized, cursive letter 'E' or similar mark, positioned at the bottom right of the page.

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.

A handwritten mark, possibly a signature or a mark, located at the bottom right of the page. It consists of a stylized letter 'D' with a horizontal line extending from its top right side.

Tabella 2.1.3.c – Movimenti dei titoli immobilizzati

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	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	
03 Altri titoli								
ACI Consult srl	516	0	0	0	0	0	0	516
Cooperativa Autoscuole	2413	0	0	0	0	0	0	2413
Totale voce	2929	0	0	0	0	0	0	2929
Totale	2929	0	0	0	0	0	0	2929

L'Automobile Club non possiede titoli immobilizzati

2.2 ATTIVO CIRCOLANTE

2.2.1 RIMANENZE

Criterio di valutazione

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

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

Analisi dei movimenti

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

Tabella 2.2.1 – Movimenti delle rimanenze

ATTIVO CIRCOLANTE - RIMANENZE

Descrizione	Saldo al 31.12.2021	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2022
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	149510	860	149510
Totale voce	860	149510	860	149510

N

Al 31/12/2022 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” è riconducibile a due partite: € 149.500 acconti a fornitori – trattasi di acconti verso la società in house A.C.I. Promoter s.r.l. compensati con la fattura emessa a gennaio del 2023 – fornitori per fatture da ricevere; € 10,00 Altri Acconti. La partita degli acconti a fornitori Vodafone e TIM di € 860,00 è stata chiarita e chiusa.

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 2022;
- esercizio 2021;
- esercizio 2020;
- esercizio 2019;
- esercizio 2018;
- esercizi precedenti.

A handwritten signature or mark consisting of a stylized 'X' or a similar cross-like shape.

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									
II Crediti									
01 verso clienti:									
Automobile Club Italia	15.843			15.462					31.305
altri	201.408			17.955					219.363
Totale voce	217.251			33.417					250.668
02 verso imprese controllate:									
ACI Promoter s.r.l.	2.200			69.189					71.389
Totale voce	2.200			69.189					71.389
03 verso imprese collegate:									
.....									
Totale voce									
04-bis crediti tributari:	2.632			5.550					
.....									
Totale voce	2.632			5.550					
04-ter imposte anticipate:									
.....									
Totale voce									
05 verso altri:									
Depositi cauzionali e crediti diversi	2.634			1.764					4.398
Crediti verso altri	9.119								9.119
Crediti per assistenza automobilistica	27.192			625					27.817
Totale voce	38.945			2.389					41.334
Totale	261.028			110.345					371.573

La consistenza dei crediti rispetto all'esercizio 2021 è aumentata complessivamente di € 110.545.

Al 31/12/2022 i crediti verso i clienti risultano così composti:

- clienti per fatture da emettere € 6.572,68;
- fatture da emettere verso ACI € 664,87;
- crediti da delegazioni provinciali € 8.550,86 per corrispettivi mensili sfruttamento marchio ACI, riferiti alle strutture di Orte Scalo, Soriano nel Cimino, Gradoli e

Viterbo (Ethyc srls);

- crediti da gestore Scuola Guida ACI € 5.668,86;
 - credito vantato nei confronti della ex Delegazione ACI di Tarquinia di € 123.386,02 (proveniente da esercizio 2007);
 - crediti da ACI Informatica spa € 46.277,73 di cui € 41.172,21 riferibili alla gestione delle movimentazioni quote sociali intera rete vendita riscosse nel mese di dicembre 2022; La differenza di € 5.105,52, come già rilevato anche nel 2021, 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 € 30.640,26 di cui: € 6.337,10 per promo marchio SARA, € 324,08 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, € 23.954,90 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, 2022;
 - credito da Automobile Club Viterbo € 13.688,68 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; € 11.393,02 per somme contabilizzate (riscossioni tasse) negli ultimi giorni dell'esercizio 2022 ed incassate poi nei primi giorni del mese di gennaio 2023;
 - credito di € 5.396,74 da Demolitori per pratiche di demolizione;
 - credito di € 9.821,63 per anticipazioni da compensare con l'indennità di presidenza del dott. Sandro Zucchi;
- Relativamente ai crediti verso imprese controllate, al 31/12/2022 risulta un credito di € 71.389,35 costituito da movimenti correnti e da quelli scaturiti dal riconoscimento delle partite creditorie e debitorie degli esercizi precedenti. ;

Al 31/12/2022 i crediti tributari ammontano a complessivi € 8.182,45, di cui € 1.737,18 per credito IVA; € 4.649,00 per credito account imposta IRAP; € 1.462,00 per credito account d'imposta IRES; € 334,27 AdE Ufficio di Viterbo;

Al 31/12/2022 i crediti verso altri ammontano ad € 41.334,78 di cui: € 31.716,78 per crediti da Assistenza Automobilistica e SISAL; € 499,30 clienti/soci COL (Contratti on Line); € 9.118,70 per partite creditorie varie ante 2020.

Tabella 2.2.2.a2 – Analisi della durata residua dei crediti

Descrizione	DURATA RESIDUA			
	Entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successivo prima di 5 anni	Oltre 5 anni	Totale
ATTIVO CIRCOLANTE				
Il Crediti				
01 verso clienti:				
ACI INFORMATICA	50364		123386	173750
ACI	46278			46278
ACI	30640			30640
Totale voce	127282	0	123386	250668
02 verso imprese controllate				
ACI PRMOTER S.R.L.	20639	22556	28195	71389
Totale voce	20639	22556	28195	71389
03 verso imprese collegate				
.....				
Totale voce				
04-bis crediti tributari	8182			8182
.....				
Totale voce	8182			8182
04-ter imposte anticipate				
.....				
Totale voce				
05 verso altri				
depositi cauzionali	499		40835	41334
Totale voce	499		40835	41334
Totale	156602	22556	192416	371573

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 società in house, come da impegno preso nella scrittura privata del 08/04/2022 stilata tra AC Viterbo e ACI Promoter per il riconoscimento delle partite debitorie e creditorie.



Tabella 2.2.2.a3 – Analisi di anzianità dei crediti

Descrizione	ANZIANITÀ						Esercizio precedenti	Totale crediti lordi	Totale svalutazioni	Valori in bilancio
	Esercizio 2022	Esercizio 2021	Esercizio 2020	Esercizio 2019	Esercizio 2018	Esercizio 2017				
ATTIVO CIRCOLANTE	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni	Importo	Importo	Svalutazioni	
01 verso clienti:										
01 versi crediti	92.228	19.173	2.105	2.391	1.608	133.163		250.668		250.668
01.1 verso clienti	92.228	19.173	2.105	2.391	1.608	133.163		250.668		250.668
01.1.1 totale voce	92.228	19.173	2.105	2.391	1.608	133.163		250.668		250.668
02 verso imprese controllate	71.389									
02.1 verso imprese controllate	71.389									
02.1.1 totale voce	71.389									
03 verso imprese collegate										
03.1 verso imprese collegate										
03.1.1 totale voce										
04-bis crediti tributari	8.182									
04.1 bis crediti tributari	8.182									
04.1.1 totale voce	8.182									
04-ter imposte anticipate										
04.2 imposte anticipate										
04.2.1 totale voce										
05 verso altri:										
05.1 verso altri:	9.110									
05.1.1 totale voce	9.110									
05.1.1.1 totale	160.909	19.173	2.105	2.391	6.153	160.842	27.680	41.334	41.334	371.573

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

2.2.3 ATTIVITÀ FINANZIARIE

Criterio di valutazione

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

Analisi dei movimenti

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

Non esistono movimentazioni di attività finanziarie da riportare

A handwritten signature consisting of a vertical line with a small loop at the bottom right.

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.

ATTIVO CIRCOLANTE - DISPONIBILITÀ LIQUIDE

Descrizione	Saldo al 31.12.2021	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2022
01 Depositi bancari e postali:	9823		504	9319
Totale voce	9823		504	9319
02 Assegni:				
Totale voce				
03 Denaro e valori in cassa:	17853		6591	11262
Totale voce	17853		6591	11262
Totale	27676		7095	20581

Tabella 2.2.4 – Movimenti delle disponibilità liquide

I valori esportati in tabella si riferiscono al saldo bancario ed alle giacenze di cassa al 31/12/2022 (le giacenze di cassa riguardano gli incassi effettuati negli ultimi giorni dell'esercizio e versati in Banca il primo giorno lavorativo utile 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 31.12.2021	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2022
I Riserve:	539614			539614
.....				
Totale voce	539614			539614
II Utili (perdite) portati a nuovo	-91791	2689		-89102
III Utile (perdita) dell'esercizio	2690	4289		6979
Totali	450513	6978		457491

Il Patrimonio Netto alla fine dell'esercizio 2022 ammonta ad € 457.491, incrementato di € 6.979 rispetto al 2021 per effetto dell'utile di esercizio.

2.3.2 PIANO DI RISANAMENTO PLURIENNALE

L'Automobile Club Viterbo non necessita di comporre un piano di risanamento pluriennale in quanto non presenta alla chiusura dell'esercizio un Patrimonio Netto negativo. Nell'ultimo esercizio è stato maturato un avanzo pari ad € 6.979.

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 QUIESCIENZA

Analisi dei movimenti

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

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

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

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

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



2.6 DEBITI

Criterio di valutazione

I debiti sono iscritti al valore nominale.

Analisi dei movimenti

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

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

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

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

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



La tabella 2.6.a3 riporta distintamente per ciascuna voce dei debiti l'anzianità degli stessi rispetto alla data di insorgenza, specificandone l'importo in scadenza rispetto alle seguenti diverse annualità:

- esercizio 2022;
- esercizio 2021;
- esercizio 2020;
- esercizio 2019;
- esercizio 2018;
- esercizio 2017;
- esercizi precedenti.



Tabella 2.6.a1 – Movimenti dei debiti

Descrizione	Saldo al 31.12.2021	Incrementi	Decrementi	Spostamenti tra voci	Saldo al 31.12.2022
PASSIVO					
D. Debiti					
04 debiti verso banche:					
mutui passivi v Carivit (Intesa San paolo)	233.721	300.000	233.721		0
mutui passivi v Banca Lazio Nord	0		5.115		294.885
anticipazione bancaria	120.240		1.309		118.931
	Totale voce	353.961	300.000	240.145	413.816
05 debiti verso altri finanziatori:					
.....					
06 acconti:					
.....					
	Totale voce	321	321	321	321
07 debiti verso fornitori:					
Automobile Club Italia	15.194	7.245	2.370		12.284
altri	66.010		0		73.255
	Totale voce	81.204	7.245	2.370	86.079
08 debiti rappresentati da titoli di credito:					
.....					
09 debiti verso imprese controllate:					
.....					
	Totale voce	138.516	106.912	245.428	245.428
10 debiti verso imprese collegate:					
.....					
	Totale voce	138.516	106.912	245.428	245.428
11 debiti verso controllanti:					
.....					
	Totale voce	156.967	36.310	193.277	193.277
12 debiti tributari:					
.....					
	Totale voce	156.967	36.310	193.277	193.277
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:					
.....					
	Totale voce	22.901	14.272	8.629	8.629
14 altri debiti:					
.....					
	Totale voce	22.901	14.272	8.629	8.629
	Totale	753.549	450.788	256.787	947.550

Nella tabella precedente figura la situazione debitoria dell'Ente al 31/12/2022.

I debiti complessivamente sono aumentati di circa il 25,7%.

I debiti verso le banche sono costituiti da: mutuo ipotecario Banca Lazio Nord che al 31/12/2022 ammonta ad € 294.885 con cui l'Ente ha estinto i precedenti mutui contratti su Intesa San Paolo; € 118.931 per anticipazione bancaria concessa da Banca Lazio Nord;

Altri creditori c/anticipi € 321;

I debiti verso i fornitori - € 86.079 - sono composti da:

- € 4.633,72 fornitori per fatture da ricevere; € 5.165,10 per fatture da ricevere da ACI;
 - 31.946,70 debiti verso ACI Informatica relativo alle aliquote sociali del mese di dicembre 2022 (quote riscosse dalla Sede da riversare e quote dell'Intera Rete);
 - € 7.658,42 debiti correnti verso ACI Sede Centrale;
 - € 130,36 per fatture Enerpetroli srl – fornitura carburanti auto di servizio.
 - € 783,20 debiti verso Vodafone e TIM (Scuola Guida);
 - € 32,00 debiti verso AC Viterbo - imposta di bollo IV trim. versata poi nel 2023;
 - € 807,50 debito verso Manzoni Spa per pubblicazioni di natura istituzionale;
 - € 51,20 debito verso Intesa San Paolo spa per oneri tenuta conto 4° trimestre 2022;
 - € 288,70 debito verso ProMO Rigenera srl ultima fornitura toner 2022;
 - € 679,54 debito verso Dylig Italia Spa per canoni annuali relativi al gestionale in uso presso l'Ufficio Assistenza Automobilistica della Sede;
 - € 100,00 debito verso DM srl per smaltimento carta da macero;
- 

- € 17.722,50 debito verso Mooney Spa per tasse automobilistiche e pratiche PagoPa del 29 e 30 dicembre 2022, addebitate all'Ente nei primi giorni del mese di gennaio 2023;;
- € 335,00 debito verso General Tecnoservice relativo alla fattura per le pulizie dei locali della Sede di Viterbo del mese di dicembre 2022;
- € 14.445,00 debito verso Presidente dell'Ente per indennità di carica anni precedenti non versata;
- € 1.300 debito per indennità Revisore MEF dott. Antuofermo.

I debiti verso le imprese controllate sono costituiti esclusivamente dalle fatture non ancora ricevute dalla società *in house* A.C.I. Promoter s.r.l. Emesse per i servizi istituzionali in convenzione svolti a favore dell'Automobile Club Viterbo. I debiti ammontano ad € 245.428,00 e sono iscritti alla voce fatture da ricevere da imprese controllate.

I debiti tributari ammontano ad € 193.276,30 di cui: € 7.362,35 per debiti tributari; € 60.478,37 per IVA; € 1.891 per IRAP; € 4.242,78 per IRPEF; € 9.752,12 per IVA Split Istituzionale e € 47.944,23 per IVA split comm.le e promiscuo; € 3.994,52 debiti tributari IRAP 2007 IVA 2007; € 10.674,73 debiti tributari oltre i 12 mesi; € 43.601,00 debiti imposte comunali; 3.335,20 altri debiti tributari.

Alla voce altri debiti di € 8.622,63 afferiscono: debiti verso ACI Informatica per Servizi COL € 8.622,63; Debiti verso ACI per Aggio PSD2 € 6,00.



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	Totale
D. Debiti						
04 debiti verso banche:						
MUTUO BANCA LAZIO NORD	16.381	70.449	208.056	MUTUO IPOTECARIO		294.885
FIDO	118.932					118.931
Totale voce	135.311	70.449	208.056			413.816
05 debiti verso altri finanziatori:						
.....						
Totale voce						
06 acconti:		321				321
.....						
Totale voce	321					321
07 debiti verso fornitori:						
ACI INFORMATICA	31.947					31.947
ACI	7.658					7.658
FORNITORI DIVERSI	46.474					46.474
Totale voce	86.079					86.079
08 debiti rappresentati da titoli di credito:						
.....						
Totale voce						
09 debiti verso imprese controllate:						
ACI PROMOTER SRL	245.428					245.428
Totale voce	245.428					245.428
10 debiti verso imprese collegate:						
.....						
Totale voce						
11 debiti verso controllanti:						
.....						
Totale voce						
12 debiti tributari:						
DEBITI TRIBUTARI	182.602	10.675				193.277
Totale voce	182.602	10.675				193.277
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:						
.....						
Totale voce						
14 altri debiti:						
DEPOSITI CAUZIONALI						
ALTRI DEBITI	8.629					8.629
Totale voce	8.629					8.629
Totale	658.371	81.123	208.056			947.550

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 mark or signature, appearing to be a stylized letter 'P' or a similar character, located at the bottom right of the page.

Tabella 2.6.a3 – Analisi di anzianità dei debiti

Descrizione	ANZIANITA'						Totale
	Esercizio 2022	Esercizio 2021	Esercizio 2020	Esercizio 2019	Esercizio 2018	Esercizi precedenti	
PASSIVO							
D. Debiti							
04 debiti verso banche:	294.885		0	0	0	118.931	413.816
.....							
Totale voce	294.885		0	0	0	118.931	413.816
05 debiti verso altri finanziatori:							
.....							
Totale voce							
06 acconti:	321						321
.....							
Totale voce	321						321
07 debiti verso fornitori:	76.449					9.630	86.079
.....							
Totale voce	76.449					9.630	86.079
08 debiti rappresentati da titoli di credito:							
.....							
Totale voce							
09 debiti verso imprese controllate:	245.428						245.428
.....							
Totale voce	245.428						245.428
10 debiti verso imprese collegate:							
.....							
Totale voce							
11 debiti verso controllanti:							
.....							
Totale voce							
12 debiti tributari:	35.751	4.755	48.875	18.794	36.578	48.523	193.277
.....							
Totale voce	35.751	4.755	48.875	18.794	36.578	48.523	193.277
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:							
.....							
Totale voce							
14 altri debiti:	8.629	0		0	0	0	8.629
.....							
Totale voce	8.629	0		0	0	0	8.629
Totale	661.463	4.755	48.875	18.794	36.578	177.084	947.550

N

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; 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 consisting of a vertical line with a small loop at the top and a curved flourish to the right.

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

A handwritten signature consisting of a stylized, cursive 'Z' shape.

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

A handwritten signature consisting of a stylized 'P' or 'M' shape, likely belonging to the entity responsible for the document.

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 2022	Esercizio 2021	Scostamenti
Gestione Caratteristica	54.338	34.776	19.562
Gestione Finanziaria	42.702	25.588	17.114
Gestione Straordinaria	0	0	0

	Esercizio 2022	Esercizio 2021	Scostamenti
Risultato Ante-Imposte	11.636	9.188	2.448

Esercizio 2022	Esercizio 2021	Scostamenti
6.978	2.689	4.289

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 2022	Esercizio 2021	Scostamenti
419.730	414.699	5.031

Il maggior ricavo rispetto all’esercizio 2021 è di € 5.031 ed è imputabile a maggiori incassi per quote sociali, assistenza automobilistica, proventi per riscossione tasse di circolazione. Sono stati riscossi € 269.919,66 per quote sociali; € 83.672,94 per

proventi Ufficio Assistenza Automobilistica; € 5.059,67 per proventi per manifestazioni sportive; € 59.258,36 per proventi da attività di riscossione tasse di circolazione; € 11,16 per proventi da ACI (vendita contrassegni autostradali); € 1.808,32 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 2022	Esercizio 2021	Scostamenti
434.741	139.191	295.550



Il maggior ricavo rispetto al 2021 è di € 295.550,00, principalmente legato alla contabilizzazione dei crediti vantati verso la società in house A.C.I. Promoter s.r.l.. In data 08 aprile 2022, infatti, l'AC Viterbo e la società in house A.C.I. Promoter srl hanno sottoscritto una scrittura privata per il riconoscimento reciproco delle partite debitorie e creditorie in essere da molti anni. Le partite a credito dell'AC Viterbo si riferivano essenzialmente al rimborso dei costi sostenuti dall'Ente di utenze, polizze assicurative di custodia e portavalori, strumentazioni, uso locali e tasse comunali per smaltimento rifiuti di cui ha beneficiato sempre la Controllata. La sottoscrizione

della scrittura privata, asseverata dai Revisori dei Conti e deliberata dal CD dell'Ente nel Consiglio Direttivo del 08/04/2022, è servita principalmente a riportare chiarezza nei rapporti tra le due parti, dove da un lato si chiedeva di onorare il pagamento delle fatture emesse e di emettere quelle relative ad esercizi precedenti; dall'altro si vantava il credito per le somme anticipate sopra indicate. Pertanto alla voce Altri Ricavi e Proventi sono state contabilizzate: € 323.584,45 per Concorsi e Rimborsi diversi; € 12.000,00 per affitti di immobili; € 59.669,92 per Canone Marchio Delegazioni; € 2.187,68 per Sopravvenienze dell'attivo; € 448,54 Insussistenze del passivo; € 1.004,91 altre entrate; € 35.845,81 per Proventi da attività assicurativa dell'Agenzia Principale SARA Assicurazioni Spa di Viterbo.

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 2022	Esercizio 2021	Scostamenti
4.344	3.471	873

Costi per acquisti di cancelleria - € 1.347,78 - e materiale di consumo - € 2.995,99. Lo scostamento rispetto all'esercizio precedente si attesta a circa il 20% in più rispetto all'esercizio precedente.



B7 - Per servizi

Esercizio 2022	Esercizio 2021	Scostamenti
520.947	265.350	255.597

L'incremento dei costi per prestazione di servizi è legato essenzialmente alla contabilizzazione delle partite debitori verso la società in house A.C.I. Promoter s.r.l. Come scaturito dalla scrittura privata di cui si è parlato in precedenza. Infatti, oltre alle partite relative all'esercizio corrente e legate al Contratto di Servizio in essere tra l'Ente e la Controllata (revisionato tra l'altro in data 31/10/2022 e approvato dal CD dell'Ente nella seduta tenutasi nella stessa data) - € 175.428 (nei costi è compresa la parte indetraibile dell'IVA istituzionale e promiscua), sono contabilizzate ulteriori costi per € 223.228 anche relativi ad esercizi precedenti e da considerarsi straordinari, come i crediti vantati e riconosciuti.

Oltre ai costi relativi ai rapporti tra Ente e Controllata risultano contabilizzati, sempre nelle prestazioni di servizi, quelli relativi a: Organi dell'Ente, al netto della riduzione prevista dal Regolamento di Contenimento della Spesa, € 4.815 (indennità riconosciuta al presidente); Collegio Revisori dei Conti € 12.669,56 – in particolare sono contabilizzate le indennità del Presidente del Collegio mai fatturate prima per il quadriennio 2018 – 2022, oltre a quelle relative all'esercizio corrente degli altri due Revisori; Provvigioni passive riconosciute alle Delegazioni provinciali per la vendita delle tessere sociali ACI; Spese legali e notarili € 1.887,47 – stipula nuovo contratto di mutuo con Banca Lazio Nord; Organizzazione eventi € 8.349,39 per Cronoscalata Lago Montefiascone – 25 edizione – totalmente rimborsati dall'Associazione Sportiva che gestisce materialmente la gara; spese per i locali – Sede AC e Scuola Guida - € 4.996,78 riconducibili a pulizie locali, spese condominiali e piccole manutenzioni; € 66,15 per vigilanza notturna Uffici di Sede; Fornitura di acqua € 1875,00, di cui due utenze risultano al 50% con l'Unità territoriale ACI Viterbo ed una a totale carico del gestore della Scuola Guida; Fornitura gas per riscaldamento € 7.480,66 al 50% con l'Unità Territoriale ACI Viterbo; Fornitura energia elettrica € 6.641,14 – una sola utenza a carico del Gestore della Scuola Guida; Spese telefoniche € 5.620,76 – di cui un'utenza a totale carico del Gestore della Scuola Guida; € 1.182,08 servizi professionali ed elaborazione dati; € 1.840,32 spes esercizio automezzi – una vettura

di servizio utilizzata per gli spostamenti verso la Motorizzazione e le Delegazioni provinciali; facchinaggio € 103,10; Missioni del Direttore € 341,49; Premi di assicurazione – portavalori e furto e rapina, auto di servizio, mutuo ipotecario Banca Lazio Nord - € 4.842,00; Servizi bancari € 1.897,45; spese postali € 160,95; altre spese per la prestazione di servizi € 4.840,30; Rimborsi personale comandato (Direttore) € 28.114,68; Servizi pagamento tasse auto – costi ACI - € 6.401,25; Assistenza Contabile e Canoni € 4.490,84; costi consultazioni archivi PRA € 1.909,90.

B8 - Per godimento di beni di terzi

Esercizio 2022	Esercizio 2021	Scostamenti
2.799	0	2.799

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

B9 - Per il personale

Esercizio 2022	Esercizio 2021	Scostamenti
0	0	0

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



B10 - Ammortamenti e svalutazioni

Esercizio 2022	Esercizio 2021	Scostamenti
40.794	40.794	0

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

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

Esercizio 2022	Esercizio 2021	Scostamenti
0	0	0

Non sono presenti giacenze di materie di consumo e merci.

B12 - Accantonamenti per rischi

Esercizio 2022	Esercizio 2021	Scostamenti
0	0	0

Non sono presenti valori riferibili ad accantonamenti per rischi.



B13 - Altri accantonamenti

Esercizio 2022	Esercizio 2021	Scostamenti
0	0	0

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

B14 - Oneri diversi di gestione

Esercizio 2022	Esercizio 2021	Scostamenti
231.250	209.499	21.751

Il valore riportato in tabella, anche in questo esercizio in aumento di circa il 10% rispetto al 2021, si riferisce a: € 4.033,52 per imposte e tasse indeducibili; € 13.334,59 per IVA indetraibile e conguaglio PRO Rata; € -44,35 per conguaglio positivo IVA relativa a spese promiscue; € 18.432,25 per sopravvenienze passive ordinarie per lo più legate a movimentazioni di crediti non più esigibili provenienti da esercizi precedenti e che hanno trovato solo in minima parte compensazione con le sopravvenienze dell'attivo e le insussistenze del passivo; € 3.208,49 per oneri e spese bancarie legate all'estinzione dei mutui Intesa San Paolo; € 444,19 per omaggi e articoli promozionali a Soci; € 13.029,85 per altri oneri diversi di gestione; € 149.952,93 per aliquote sociali a favore di ACI; € 256,66 tassa automobilistica auto di servizio; € 4.755,00 imposta IMU 2022; € 72,00 imposte di bollo; € 23.775,00 imposta IMU non contabilizzata negli esercizi .



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 2022	Esercizio 2021	Scostamenti
0	0	0

Nessun interesse attivo incassato

C17 - Interessi e altri oneri finanziari

Esercizio 2022	Esercizio 2021	Scostamenti
32.372	25.588	6.784

Il valore in bilancio risulta così composto: € 7.186,80 interessi passivi su c.c. bancari (costo interessi anticipazione Banca Lazio Nord); € 13.504,74 interessi passivi su finanziamenti e mutui; € 1.398,40 interessi passivi verso l'erario; € 10.282,18 commissioni bancarie e spese accessorie finanziamenti.



C17bis. - Utili e perdite su cambi

Esercizio 2022	Esercizio 2021	Scostamenti
0	0	0

Non risultano iscritti utili e perdite su cambi

3.1.5 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE

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

E18 – Rivalutazioni

Esercizio 2022	Esercizio 2021	Scostamenti
0	0	0



E19 – Svalutazioni

Esercizio 2022	Esercizio 2021	Scostamenti
10.330	0	10.330

Il valore in tabella si riferisce alla svalutazione della partecipazione della società in house A.C.I. Promoter s.r.l., per effetto della perdita iscritta in bilancio dalla Controllata successivamente al riconoscimento delle partite creditorie e debitorie reciproche, rispettando quanto contenuto ai paragrafi 31-41 OIC21.

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 2022	Esercizio 2021	Scostamenti
4.658	6.499	-1.841

Le imposte calcolate per l'esercizio 2022 ammontano ad € 1.891,00 per IRAP. A seguito di accertamenti dell'AdE in corso di rateizzazione, sono contabilizzate imposte IRES anni precedenti per € 1.878,00 ed IRAP anni precedenti per € 888,54.

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 31.12.2021	Incrementi	Decrementi	Risorse al 31.12.2022
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.

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	541.665	220.889	320.776
Crediti finanziari dell'attivo circolante	0		0
Totale crediti	541.665	220.889	320.776
Debiti commerciali	533.734	245.428	288.306
Debiti finanziari	413.816		413.816
Totale debiti	947.550	245.428	702.122
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	419.730		419.730
Altri ricavi e proventi	434.741	315.000	119.741
Totale ricavi	854.471	315.000	539.471
Acquisto mat.prime, merci, suss. e di cons.	4.344		4.344
Costi per prestazione di servizi	520.946	398.656	122.290
Costi per godimento beni di terzi	2.799		2.799
Oneri diversi di gestione	231.250		231.250
Parziale dei costi	759.339	398.656	360.683
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 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

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
25^ Cronoscalata Lago Montefiascone	promozione dello sport automobilistico	Attività sportiva	automobilismo sportivo	0	0	8.349	0	0	8.349
					0	0	8.349	0	8.349

Dal mese di febbraio al mese di giugno 2022 l'Ente ha organizzato la 25^ edizione della Cronoscalata Lago Montefiascone, ottemperando a quanto previsto nei Piani delle Attività deliberati dal CD dell'Ente nel 2021, in concomitanza della predisposizione del Budget annuale 2022. Il progetto si è svolto anche grazie all'ausilio della società in house A.C.I. Promoter s.r.l. e 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 2022	Target realizzato anno 2022
Sport Automobilistico	25^ Cronoscalata Lago Montefiascone	Attività sportiva	promozione dello sport automobilistico	NUMERO DEI PILOTI ISCRITTI ALLA MANIFESTAZIONE	100	110 (come da incartamento di chiusura depositato presso ACI Sport)

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

FATTI DI RILIEVO INTERVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

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

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

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

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

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

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

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

EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE

In questo momento storico molto particolare, con una pandemia ancora non definitivamente conclusa, un conflitto bellico ancora in atto nel cuore dell'Europa, progressivi aumenti dei tassi di interesse imposti dalla BCE per “raffreddare” un'inflazione galoppante, determinata sia dagli aumenti delle materie prime che dei costi dell'energia, è difficile fare delle previsioni certe soprattutto nel breve e medio periodo. Considerato che l'economia italiana, in generale, attualmente, non sembra soffrire troppo per quanto sopra, ma in più occasioni ha dimostrato maggiore resilienza di analoghe economie di altri stati europei, si può, a buon diritto, sperare in una continuità del trend delle nostre attività istituzionali e commerciali, in attesa che il mercato dell'Automotive riprenda i numeri del periodo pre-Covid, senza dimenticare che ormai si è avviato un processo di trasformazione green del mercato europeo dell'auto, latore di cambiamenti sostanziali sia nel tessuto industriale che sociale. L'auspicio è che la Federazione ACI saprà seguire le nuove tendenze ed adeguarsi per tempo ai nuovi processi digitali, con l'intento di accompagnare gli automobilisti, ancora una volta, verso una svolta che appare epocale.



DESTINAZIONE DEL RISULTATO ECONOMICO

L'Ente nel corso dell'esercizio ha prodotto una utile di € 6.977 che è andato ad incrementare il Patrimonio Netto iscritto nello Stato Patrimoniale

Viterbo, 08 marzo 2023

Il Presidente
Dott. Sandro Zucchi

