



NOTA INTEGRATIVA

al bilancio d'esercizio 2023

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 2023 presenta le seguenti risultanze di sintesi:

risultato economico = € 7.000

totale attività = € 1.226.804

totale passività = € 762.312

patrimonio netto = € 464.492

2. ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE

2.1 IMMOBILIZZAZIONI

2.1.1 IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Non risultano immobilizzazioni immateriali nel corso del 2023.

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 2023	ANNO 2022
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 2023.

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 31.12.2022; 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 31.12.2023.

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio				Valore in bilancio al 31.12.2022	Dell'esercizio						Valore in bilancio al 31.12.2023	
	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/mi nusvalenza	
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI													
01 Terreni e fabbricati:													
Immobile Sede Uffici Sede AC	1.147.793,00		-424.254,00		723.539,00					-34.434,00			689.105,00
Immobile Sede Scuola Guida AC	212.000,00		-85.320,00		126.680,00					-6.360,00			120.320,00
Totale voce	1.359.793,00		-509.574,00		850.219,00					-40.794,00			809.425,00
02 Impianti e macchinari:													
.....													
Totale voce													
03 Attrezzi industriali e commerciali:													
.....													
Totale voce													
04 Altri beni:													
.....													
Totale voce													
05 Immobilizzazioni in corso ed acconti:													
.....													
Totale voce													
Totale	1.359.793,00		-509.574,00		850.219,00					-40.793,00			809.425,00

Tabella 2.1.2.b – Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Per quanto concerne le immobilizzazioni materiali si precisa che non sono stati effettuati acquisti di alcun genere nel corso dell'esercizio 2023. 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 31.12.2022; 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 31.12.2023.

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 31.12.2022	Dell'esercizio				Valore in bilancio al 31.12.2023
	Costo di acquisto	Rivalutazioni di legge/ ripristini di valore	Svalutazioni		Acquisizioni	Spostamenti da una ad altra voce	Alienazioni	Rivalutazioni di legge/ ripristini di valore	
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE									
01 Partecipazioni in:									
a. imprese controllate:	20556			20556					-10330
b. in altre imprese	2929			2929					2929
Totale voce	23485			23485					23485
b. imprese collegate:									
...									
Totale voce	23485			23485					13155
Totali									

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	Valore in bilancio	Differenza
A.C.I. Promoter s.r.l.	Viterbo	0	-235.261	343	100	-235.261	-235.261	0
Aciservice srl	Viterbo	10.226			100			
Totale		10.226	-235.261	343		-235.261	-235.261	0

Al 31/12/2023 la società in house A.C.I. Promoter srl ha cinque dipendenti attivi che svolgono attività in via esclusiva per l'A.C. Viterbo, di cui un soggetto a tempo pieno e quattro con contratto part-time.

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

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

Tabella 2.1.3.a3 – Partecipazioni in imprese non qualificate

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

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									
ACI Consult srl	516	0	0	0	0	0	0	0	516
Cooperativa Autoscuole	2413	0	0	0	0	0	0	0	2413
Totale voce	2929	0	0	0	0	0	0	0	2929
Totale	2929	0	0	0	0	0	0	0	2929

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 31.12.2022	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2023
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	149510	0	142915	6595
Totale voce	149510	0	142915	6595
Totale	149510	0	142915	6595

Al 31/12/2023 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 “altri acconti” è riconducibile a acconti verso la società in house A.C.I. Promoter s.r.l. e anticipi di licenze sportive 2024, riscossi dall'AC Viterbo da parte di piloti impegnati in gare internazionali, che si svolgono a cavallo tra la fine del mese di dicembre 2023 e gli inizi del mes edi gennaio 2024.

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 2023;
- esercizio 2022;
- esercizio 2021;
- esercizio 2020;
- esercizio 2019;
- 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									
II Crediti									
01 verso clienti:									
Automobile Club Italia	30.640			20.615					51.255
altri	220.028			0		9.267			210.761
Totale voce	250.668	0	0	20.615	0	9.267	0	0	262.016
02 verso imprese controllate:									
ACI Promoter s.r.l.	71.389			0		16.856			54.533
Totale voce	71.389			0		16.856			54.533
03 verso imprese collegate:									
.....									
Totale voce									
04-bis crediti tributari:	8.182			0		2.115			6.067
.....									
Totale voce	8.182			0		2.115			6.067
04-ter imposte anticipate:									
.....									
Totale voce									
05 verso altri:									
Depositi cauzionali e crediti diversi	4.399			0					4.399
Crediti verso altri	9.119			5.175					14.294
Crediti per assistenza automobilistica	27.816			0		954			26.862
Totale voce	41.334			5.175		954			45.555

La consistenza dei crediti rispetto all'esercizio 2022 è diminuita complessivamente di € 3.402,50.

Al 31/12/2023 i crediti verso i clienti risultano così composti:

- clienti per fatture da emettere € 4.862,04;
- fatture da emettere verso ACI € 3.222,95;
- crediti da delegazioni provinciali € 2.694,00 per corrispettivi mensili sfruttamento marchio ACI, riferiti alle strutture di Orte Scalo, Soriano nel Cimino, Canino, Gradoli;
- crediti da gestore Scuola Guida ACI € 5.473,48;
- credito vantato nei confronti della ex Delegazione ACI di Tarquinia di € 123.386,02 (proveniente da esercizio 2007);
- crediti da ACI Informatica spa € 40.318,12 di cui € 39.687,12 riferibili alla gestione delle movimentazioni quote sociali intera rete vendita riscosse nel mese di dicembre 2023; € 631,00 riferibile al rimborso trattenuta RID sulle movimentazioni contabili delle tessere ACI prodotte nel mese di NOVEMBRE 2023;
- crediti da ACI € 48.031,83 di cui: € 1.808,32 per promo marchio SARA, € 720,75 per rimborsi di utenze condominiali con l'Ufficio Territoriale ACI di Viterbo, € 11,16 per proventi da vendita di contrassegni autostradali Autostrade Austria e Svizzera ante 2022, € 45.491,60 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 e 2023;
- crediti da SARA ASSICURAZIONI SPA di € 3.018,85 per corrispettivo produzione Agenzia Principale di Viterbo dicembre 2023;
- crediti da Ethyca srls € 17.517,33 per corrispettivi mensili sfruttamento marchio ACI e rimborso tessere prodotte presso l'Agenzia Principale SARA di Viterbo;
- credito da Automobile Club Viterbo € 1.745,68 per corrispettivi proventi tasse automobilistiche riscossi e contabilizzati negli ultimi giorni dell'esercizio e incassati con versamento in Banca nei primi giorni dell'esercizio successivo 2024;
- credito da ASD ACI Viterbo Corse di € 4.123,64 per somme anticipate per l'organizzazione della 26^ Cronoscalata Lago Montefiascone;
- credito di € 7.622,54 da Demolitori per formalità di demolizione veicoli iscritti al PRA concluse prima della fine dell'esercizio e da incassare nel 2024;

Relativamente ai crediti verso imprese controllate, al 31/12/2023 risulta un credito di € 54.533,74 costituito da movimenti correnti e da quelli scaturiti dal riconoscimento delle partite creditorie e debitorie degli esercizi precedenti. ;

Al 31/12/2023 i crediti tributari ammontano a complessivi € 6.067,27 di cui € 1.093,00 per credito IVA; € 756,00 per credito acconto imposta IRAP; € 2571,00 su conto Erario c/rap a credito; € 1.313,00 credito IRES; € 334,27 AdE Ufficio di Viterbo;

Al 31/12/2022 i crediti verso altri ammontano ad € 45.554,92 di cui: € 26.862,47 per crediti da Assistenza Automobilistica; € 3.899,45 per crediti SISAL; € 499,30 clienti/soci COL (Contratti on Line); € 14.293,70 per partite creditorie varie correnti e ante 2020.

Tabella 2.2.2.a2 – Analisi della durata residua dei crediti

Descrizione	Entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successivo prima di 5 anni	Oltre 5 anni	Totale
ATTIVO CIRCOLANTE				
II Crediti				
01 verso clienti:				
ACI INFORMATICA	50.280		123.386	173.666
ACI	40.318			40.318
	48.032			48.032
Totale voce	138.630	0	123.386	262.016
02 verso imprese controllate				
ACI PROMOTER S.R.L.	9.422	22.556	22.555	54.533
Totale voce	9.422	22.556	22.555	54.533
03 verso imprese collegate				
.....				
Totale voce				
04-bis crediti tributari	6.067			6.067
.....				
Totale voce	6.067			6.067
04-ter imposte anticipate				
.....				
Totale voce				
05 verso altri	499		45.056	45.555
depositi cauzionali				
Totale voce	499		45.056	45.555
Totale	154.618	22.556	190.998	368.171

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	Esercizio 2023		Esercizio 2022		Esercizio 2021		Esercizio 2020		Esercizio 2019		Esercizi precedenti		Totale crediti lordi	Totale svalutazioni	Valori in bilancio
	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni											
ATTIVO CIRCOLANTE															
II Crediti															
01 verso clienti:	114.006		13.006		3.282		1.399		-		130.324		262.016		262.016
.....															
Totale voce	114.006		13.006		3.282		1.399		-		130.324		262.016		262.016
02 verso imprese controllate	3.782		50.750										54.533		54.533
.....															
Totale voce	3.782		50.750										54.533		54.533
03 verso imprese collegate															
.....															
Totale voce															
04-bis crediti tributari	6.067												6.067		6.067
.....															
Totale voce	6.067												6.067		6.067
04-ter imposte anticipate															
.....															
Totale voce															
05 verso altri	5.174		8.157						-		32.224		45.555		45.555
.....															
Totale voce	5.174		8.157						-		32.224		45.555		45.555
Totale	129.030		71.913		3.282		1.399		-		162.548		368.171		368.171

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 ATTIVITÁ FINANZIARIE

Criterio di valutazione

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

Analisi dei movimenti

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

Non esistono movimentazioni di attività finanziarie da riportare

2.2.4 DISPONIBILITÀ LIQUIDE

Criterio di valutazione

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

Analisi dei movimenti

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

ATTIVO CIRCOLANTE - DISPONIBILITÀ LIQUIDE

Descrizione	Saldo al 31.12.2022	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2023
01 Depositi bancari e postali:	9.320		1.252	8.068
Totale voce	9.320		1.252	8.068
02 Assegni:				
Totale voce				
03 Denaro e valori in cassa:	11.262	10.128		21.390
Totale voce	11.262	10.128		21.390
Totale	20.582	10.128	1.252	29.458

Tabella 2.2.4 – Movimenti delle disponibilità liquide

I valori esporti in tabella 2.2.4 si riferiscono a:

1. Depositi bancari e postali costituiti da: saldo attivo del c.c. bancario tenuto dall'Ente presso Intesa San Paolo spa di € 183,86; Banca BPS c/c tasse auto e tessere COL (ContrattiOnLine) per complessivi € 7.883,95. Trattasi delle movimentazioni contabili scaturite dalle operazioni effettuate per conto dei Soci che sottoscrivono con l'AC Viterbo un contratto per il rinnovo della tessera sociale e del bollo auto con addebito diretto sul conto corrente del socio (COL). ACI Informatica Spa, attraverso le sue strutture, gestisce per conto dell'AC Viterbo, tutte le movimentazioni che transitano su un c/c dedicato tenuto, per convenzione nazionale, sulla Banca Popolare di Sondrio, e provvede direttamente anche alle relative scritture. La Banca Popolare di Sondrio, provvede, a sua volta, all'invio degli estratti conti bancari periodici direttamente all'AC Viterbo.
2. Denaro e valori in cassa, costituiti dagli incassi degli ultimi giorni dell'esercizio che vengono versati in Banca il primo giorno lavorativo successivo alla apertura del nuovo esercizio: Cassa sportelli € 18.207,60; Ufficio Sportivo € 3.182,00.

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 31.12.2022	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2023
I Riserve:	539.614			539.614
.....				
Totale voce	539.614			539.614
II Utili (perdite) portati a nuovo	-89.102	6.977		-82.122
III Utile (perdita) dell'esercizio	6.977	23		7.000
Totale	457.489	7.000		464.492

Il Patrimonio Netto alla fine dell'esercizio 2023 ammonta ad € 464.492, incrementato di € 7.000 rispetto al 2022 per effetto dell'utile di esercizio.

2.3.2 PIANO DI RISANAMENTO PLURIENNALE

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

2.4 FONDI PER RISCHI ED ONERI

Analisi dei movimenti

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.

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 2023;
- esercizio 2022;
- esercizio 2021;
- esercizio 2020;
- esercizio 2019;
- esercizi precedenti.

Tabella 2.6.a1 – Movimenti dei debiti

Descrizione	Saldo al 31.12.2022	Incrementi	Decrementi	Spostamenti tra voci	Saldo al 31.12.2023
PASSIVO					
D. Debiti					
04 debiti verso banche:					
mutui passivi v/ Banca Lazio Nord	294.885				291.925
anticipazione bancaria	118.931	5.307	12.961		124.238
Totale voce	413.816	5.307	12.961		406.162
05 debiti verso altri finanziatori:					
.....					
Totale voce					
06 acconti:	321	3.346			3.667
.....					
Totale voce	321	3.346			3.667
07 debiti verso fornitori:					
Automobile Club Italia	12.284	7.194			20.018
altri	73.255	3.217			76.472
Totale voce	86.079	7.245			96.490
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:	193.277	54.528			247.805
.....					
Totale voce	193.277	54.528			247.805
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:					
.....					
Totale voce					
14 altri debiti:	8.629		441		8.629
.....					
Totale voce	8.629		441		8.629
Totale	947.550	73.592	258.830		762.312

Nella tabella precedente figura la situazione debitoria dell'Ente al 31/12/2023.

I debiti complessivamente sono diminuiti di circa il 19,55% rispetto al 2022.

I debiti verso le banche sono costituiti da: mutuo ipotecario Banca Lazio Nord che al 31/12/2023 ammonta ad € 281.925; € 124.238 per anticipazione bancaria concessa da Banca Lazio Nord;

Clienti c/anticipi € 3.666,64;

I debiti verso i fornitori - € 96.490,42 - sono composti da:

- € 4.156,66 fornitori per fatture da ricevere; € 5.187,12 per fatture da ricevere da ACI;**
- 31.124,00 debiti verso ACI Informatica relativo alle aliquote sociali del mese di dicembre 2023 (quote riscosse dalla Sede da riversare e quote dell'Intera Rete);**
- € 14.830,52 debiti correnti verso ACI Sede Centrale di cui € 10.770,83 per nota debito retribuzione risultato 2022 (fatturata a nov 2023) del direttore, di cui è stata chiesta compensazione con crediti correnti;**
- € 157,00 per fattura TIM (utenza telefonica Scuola Guida);**
- € 204,99 per fatture Talete Spa (utenze acqua Uffici Sede e Scuola Guida);**
- € 615,20 per fattura Vodafone utenze Ufficio di Sede;**
- € 61,00 debiti verso AC Viterbo – differenza su rimborsi Mille Miglia 2023 non ancora erogati;**
- € 51,20 debito verso Intesa San Paolo spa per oneri tenuta conto 4° trimestre 2023;**
- € 699,54 debito verso Dylog Italia Spa per canoni annuali relativi al gestionale in uso presso l'Ufficio Assistenza Automobilistica della Sede;**
- € 177,62 per fatture Enerpetroli consumi carburanti auto di servizio da saldare;**

- € 17.740,38 debito verso Mooney Spa per tasse automobilistiche e pratiche PagoPa del 29, 30 e 31 dicembre 2023, addebitate all'Ente nei primi giorni del mese di gennaio 2024;
- € 670,00 debito verso General Tecnoservice relativo alle fatture per le pulizie dei locali della Sede di Viterbo dei mesi di novembre e dicembre 2023;
- € 1,00 commissioni Banca Lazio Nord;
- € 114,00 fattura Tonergross per fornitura drum stampanti Uffici Sede;
- € 20.700,19 debito verso Presidente dell'Ente per indennità di carica anni precedenti e esercizio corrente non versata;

I debiti tributari ammontano ad € 247.805,26 di cui: € 512,25 per debiti tributari; € 46.189,75 per IVA; € 1.446,00 per IRES; € 3.104,00 per IRAP; € 4.242,78 per IRPEF; € 17.798,97 per IVA Split Istituzionale e € 47.944,23 per IVA split comm.le e promiscuo; € 62.202,78 per debiti tributari oltre i 12 mesi; € 41.217,00 debiti imposte comunali; 23.147,50 debiti Agenzia delle Entrate.

Alla voce altri debiti di € 8.188,30 afferiscono: debiti verso ACI Informatica per Servizi COL € 8.176,30; Debiti verso ACI per Aggio PSD2 € 12,00.

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	16.859	72.506	192.560	MUTUO IPOTECARIO		181.925
FIDO	124.238					124.238
Totale voce	141.097	72.506	192.560			406.162
05 debiti verso altri finanziatori:						
.....						
Totale voce						
06 acconti:	3.667					3.667
.....						
Totale voce	3.667					3.667
07 debiti verso fornitori:						
ACI INFORMATICA	31.124					31.124
ACI	20.018					20.018
FORNITORI DIVERSI	45.348					45.348
Totale voce	96.490					96.490
08 debiti rappresentati da titoli di credito:						
.....						
Totale voce						
09 debiti verso imprese controllate:						
ACI PROMOTER SRL						
Totale voce						
10 debiti verso imprese collegate:						
.....						
Totale voce						
11 debiti verso controllanti:						
.....						
Totale voce						
12 debiti tributari:						
DEBITI TRIBUTARI	185.602	62.203				247.805
Totale voce	182.602	62.203				247.805
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:						
.....						
Totale voce						
14 altri debiti:						
DEPOSITI CAUZIONALI						
ALTRI DEBITI	8.188					8.188
Totale voce	8.188					8.188
Totale	435.044	134.709	192.560			762.312

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.

Tabella 2.6.a3 – Analisi di anzianità dei debiti

Descrizione	ANZIANITÀ						Totale
	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Esercizio 2021	Esercizio 2020	Esercizio 2019	Esercizi precedenti	
PASSIVO							
D. Debiti							
04 debiti verso banche:	124.237	281925	0	0	0		406.162
.....							
Totale voce	294.885	281925	0	0	0		406.162
05 debiti verso altri finanziatori:							
.....							
Totale voce							
06 acconti:	3.667						3.667
.....							
Totale voce	3.667						3.667
07 debiti verso fornitori:	80.605	4784	2.775	0	2.775	5.551	96.490
.....							
Totale voce	80.605	4784	2.775	0	2.775	5.551	96.490
08 debiti rappresentati da titoli di credito:							
.....							
Totale voce							
09 debiti verso imprese controllate:							
.....							
Totale voce							
10 debiti verso imprese collegate:							
.....							
Totale voce							
11 debiti verso controllanti:							
.....							
Totale voce							
12 debiti tributari:	70.018	40.662	4.755	36.946	19.402	76.021	247.805
.....							
Totale voce	70.018	40.662	4.755	36.946	19.402	76.021	247.805
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:							
.....							
Totale voce							
14 altri debiti:	8.188	0		0	0	0	8.188
.....							
Totale voce	8.188	0		0	0	0	8.188
Totale	286.715	327.371	7.530	36.946	22.177	81.572	762.312

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 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.

Si evidenzia che l'ammontare dei debiti accertati per vita residua nel 2023, risente dell'ammontare dei debiti per € 81.572, relativo al valore degli esercizi precedenti al 2019.

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 2023	Esercizio 2022	Scostamenti
Gestione Caratteristica	45.236	54.337	-9.101
Gestione Finanziaria	33.350	32.372	978
Gestione Straordinaria	0	0	0

	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Scostamenti
Risultato Ante-Imposte	11.886	11.635	251

	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Scostamenti
	7.000	6.977	23

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 2023	Esercizio 2022	Scostamenti
418.978	419.730	-752

Il minor ricavo rispetto all'esercizio 2022 è di € 752. Sono stati riscossi € 271.534,11 per quote sociali; € 73.117,62 per proventi Ufficio Assistenza Automobilistica; € 4.675,00 per proventi per manifestazioni sportive; € 66.043,12 per proventi da attività di riscossione tasse di circolazione; € 1.800,00 per proventi da ACI Rete; € 1.808,31 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 2023	Esercizio 2022	Scostamenti
158.798	434.741	-275.943

La differenza di ricavo tra i due esercizi è legata alla contabilizzazione, nel 2022, di crediti vantati dall'A.C. verso la società in house A.C.I. Promoter srl, di cui si è ampiamente rendicontato nei documenti relativi al Bilancio di esercizio 2022.

Alla voce Altri Ricavi e Proventi sono state contabilizzate: € 37.998,02 per Concorsi e Rimborsi diversi; € 12.000,00 per affitti di immobili; € 60.413,02 per Canone Marchio Delegazioni; € 10.790,99 per Sopravvenienze dell'attivo; € 4,00 per altre entrate; € 37.592,26 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 2023	Esercizio 2022	Scostamenti
2.890	4.344	-1.454

Costi per acquisti di cancelleria - € 1.156,44 - e materiale di consumo - € 1.733,70. Lo scostamento rispetto all'esercizio precedente si attesta a circa il 33,47% in meno rispetto all'esercizio precedente.

B7 - Per servizi

Esercizio 2023	Esercizio 2022	Scostamenti
270.527	520.947	-250.420

Come già menzionato nella parte relativa a Altri Ricavi e Proventi, l'evidente contrazione dei costi rispetto all'esercizio precedente, è legata alla contabilizzazione, avvenuta nel 2022, delle partite creditorie e debitorie riconosciute reciprocamente tra l'A.C. e la Società in house A.C.I. Promoter s.r.l., di cui è stato rendicontato ampiamente nella stesura del Bilancio di Esercizio 2022.

Le Spese per prestazioni di servizi risultano così composte: Organi dell'Ente, al netto della riduzione prevista dal Regolamento di Contenimento della Spesa, € 4.815 (indennità riconosciuta al presidente); Collegio Revisori dei Conti € 3.666,64; Provvigioni passive riconosciute alle Delegazioni provinciali per la vendita delle tessere sociali ACI € 13.530,41; Organizzazione eventi € 7.017,46 per Cronoscalata Lago Montefiascone – 26^a edizione – totalmente rimborsati dall'Associazione Sportiva che gestisce materialmente la gara; spese per i locali – Sede AC e Scuola Guida - € 6.588,24 riconducibili a pulizie locali, spese condominiali e piccole manutenzioni; € 22,05 per vigilanza notturna Uffici di Sede; Fornitura di acqua € 1080,53, 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 € 6.639,18, al 50% con l'Unità Territoriale ACI Viterbo, mentre il restante 50% viene ripartito, in base agli spazi occupati, con l'Agenzia Principale della Sara Assicurazioni Spa; Fornitura energia elettrica € 8.516,23, di cui una sola utenza a carico del Gestore della Scuola Guida, mentre l'utenza principale dell'Ufficio di Sede è ripartita tra l'A.C. e l'Agenzia Principale SARA Assicurazioni Spa; Spese telefoniche € 4.922,52 – di cui un'utenza a totale carico del Gestore della Scuola Guida; € 1.173,53 servizi professionali ed elaborazione dati; € 1.748,29 spese esercizio automezzi – vettura di servizio utilizzata per gli spostamenti verso la Motorizzazione e le Delegazioni provinciali; Missioni del Direttore € 775,89; Premi di assicurazione – portavalori, furto e rapina e auto di servizio € 2.126,00; Servizi bancari € 1.910,37; spese postali € 176,60; bollatura, vidimazioni e certificati € 40,00; Rimborsi personale comandato (Direttore) € 44.947,15; Servizi pagamento tasse auto – costi

ACI - € 7.189,25; Spese per prestazioni di servizio società in house € 146.373,37; Assistenza Contabile e Canoni € 4.239,63; canoni Integra Top e conservazione elettronica € 1.138,72; costi consultazioni archivi PRA € 1.889,68.

B8 - Per godimento di beni di terzi

Esercizio 2023	Esercizio 2022	Scostamenti
1.807	2.799	-992

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

B9 - Per il personale

Esercizio 2023	Esercizio 2022	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 2023	Esercizio 2022	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 2023	Esercizio 2022	Scostamenti
0	0	0

Non sono presenti giacenze di materie di consumo e merci.

B12 - Accantonamenti per rischi

Esercizio 2023	Esercizio 2022	Scostamenti
0	0	0

Non sono presenti valori riferibili ad accantonamenti per rischi.

B13 - Altri accantonamenti

Esercizio 2023	Esercizio 2022	Scostamenti
0	0	0

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

B14 - Oneri diversi di gestione

Esercizio 2023	Esercizio 2022	Scostamenti
216.522	231.250	-14.728

Il valore riportato in tabella, che risulta in diminuzione di circa il 6,36% rispetto al 2022, si riferisce a: € 8.505,00 per imposte e tasse indeductibili; € 23.964,52 per IVA indetraibile e conguaglio PRO Rata; € 230,78 per conguaglio negativo IVA relativa a spese promiscue; € 7.792,67 per sopravvenienze passive ordinarie per lo più legate a movimentazioni di crediti non più esigibili e/o rettifiche di partite provenienti da esercizi precedenti, ben compensate dalle sopravvenienze dell'attivo; € 9.401,98 per oneri e spese bancarie; € 2.590,05 per omaggi e articoli promozionali a Soci; € 23.692,37 per altri oneri diversi di gestione; € 131.375,45 per aliquote sociali a favore di ACI; € 4.755,00 imposta IMU 2023; € 14,00 imposte di bollo; € 4.200,00 imposta IMU non contabilizzata negli esercizi precedenti .

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 2023	Esercizio 2022	Scostamenti
0	0	0

Nessun interesse attivo incassato

C17 - Interessi e altri oneri finanziari

Esercizio 2023	Esercizio 2022	Scostamenti
33.350	32.372	978

Il valore in bilancio risulta così composto: € 7.350,70 interessi passivi su c.c. bancari (costo interessi anticipazione Banca Lazio Nord); € 17.270,19 interessi passivi su finanziamenti e mutui; € 8.728,71 interessi passivi verso l'erario.

C17bis. - Utili e perdite su cambi

Esercizio 2023	Esercizio 2022	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 2023	Esercizio 2022	Scostamenti
0	0	0

E19 – Svalutazioni

Esercizio 2023	Esercizio 2022	Scostamenti
0	10.330	-10.330

Nel 2023 la voce non risulta movimentata-

3.1.6 IMPOSTE

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

E20 – Imposte sul reddito dell'esercizio

Esercizio 2023	Esercizio 2022	Scostamenti
4.886	4.658	228

Le imposte calcolate per l'esercizio 2023 ammontano ad € 1.446,00 per IRES; € 3.104,00 per IRAP; € 149,00 IRES anni precedenti; € 187,00 IRAP anni precedenti.

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 31.12.2022	Incrementi	Decrementi	Risorse al 31.12.2023
Tempo indeterminato				
Tempo determinato				
Personale in utilizzo da altri enti				
Personale distaccato presso altri enti				
Total				

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

4.1.2 ALTRI DATI SUL PERSONALE

La tabella 4.1.2 espone la pianta organica dell'Ente.

Tabella 4.1.2 – Pianta organica

Area di inquadramento e posizioni economiche	Posti in organico	Posti ricoperti
Funzionari = ex area C		
Assistenti = ex area B	3	3
Operatori = ex area A		
Total	3	3

Pianta organica come risultante da rideterminazione inviata al ministero competente.

COMPENSI AGLI ORGANI COLLEGIALI

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

Tabella 4.2 – Organi Collegiali

Organo	Importo complessivo
Consiglio Direttivo	4815
Collegio dei Revisori dei Conti	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	404.225	54.534	349.691
Crediti finanziari dell'attivo circolante	0		0
Totale crediti	404.225	54.534	349.691
Debiti commerciali	356.151	0	356.151
Debiti finanziari	406.161		406.161
Totale debiti	762.312	0	762.312
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	418.978		418.978
Altri ricavi e proventi	158.728	15.000	143.728
Totale ricavi	577.706	15.000	562.706
Acquisto mat.prime, merci, suss. e di cons.	2.890		2.890
Costi per prestazione di servizi	270.527	146.373	124.154
Costi per godimento beni di terzi	1.807		1.807
Oneri diversi di gestione	216.522		216.522
Parziale dei costi	491.746	146.373	345.373
Dividendi			0
Interessi attivi			0
Totale proventi finanziari	0	0	0

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

PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI DI BILANCIO

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

Quanto precede viene compendiato in tabelle di sintesi che illustrano, dapprima, il piano degli obiettivi per attività con suddivisione dei costi della produzione, poi, il piano dei progetti eventualmente 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

Priorità politica/Missione	Attività						Totale Costi della Produzione
013 – DIRITTO ALLA MOBILITÀ'	Mobilità e sicurezza stradale		18.683				268 18.951
	Attività associativa		38.947				133.114 172.061
	Tasse automobilistiche		32.189	888			33.077
	Assistenza automobilistica		23.418				8.655 32.073
030 – GIOVANI E SPORT	Attività sportiva		27.851				210 28.061
031 – TURISMO	Turismo e relazioni internazionali						0
032 – SERVIZI ISTITUZIONALI	Struttura	2.890	129.439	919	40.794	74.275	248.317
Totali		2.890	270.527	1.807	0	40.794	0
							216.522 532.540

Tabella 4.4.2 – Piano obiettivi per progetti

Dal mese di febbraio al mese di giugno 2023 l'Ente ha organizzato la 26^ edizione della Cronoscalata Lago Montefiascone, ottemperando a quanto previsto nei Piani delle Attività deliberati dal CD dell'Ente nel 2022, in concomitanza della predisposizione del Budget annuale 2023. 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 2023	Target realizzato anno 2023
Sport Automobilistico	26^ Cronoscalata Lago Montefiascone	Attività sportiva	promozione dello sport automobilistico	NUMERO DEI PILOTI ISCRITTI ALLA MANIFESTAZIONE	80	121 (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

Considerata la situazione economica e finanziaria generale; visti i risultati complessivamente raggiunti; considerato che l'Ente, come sarà più ampiamente esplicitato nella Relazione del Presidente al Bilancio di Esercizio 2023, ha centrato tutti gli obiettivi di equilibrio economico, patrimoniale, finanziario e di indebitamento verso ACI fissati nel 2021 per il triennio 2021/2023; si ritiene che siano state gettate solide basi per il consolidamento, nel futuro, dei risultati positivi raggiunti e per la riduzione progressiva dell'esposizione debitoria verso l'Erario, atteso che la parte debitoria corrente viene onorata nei termini previsti dalla legge.

Una sana gestione economica, patrimoniale e finanziaria agevola l'Ente anche nello svolgimento delle sue attività istituzionali a favore degli automobilisti e di tutta l'utenza motorizzata, che dovranno affrontare le future sfide che digitale e trasformazione green inevitabilmente imporranno.

DESTINAZIONE DEL RISULTATO ECONOMICO

L'Ente nel corso dell'esercizio ha prodotto una utile di € 7.000 che è andato ad incrementare il Patrimonio Netto iscritto nello Stato Patrimoniale

Viterbo, 11 marzo 2024

Il Presidente

Dott. Sandro Zucchi