



# NOTA INTEGRATIVA

## al bilancio d'esercizio 2024

# INDICE

<b>PREMESSA.....</b>	<b>3</b>
<b>1. QUADRO DI SINTESI DEL BILANCIO D'ESERCIZIO .....</b>	<b>4</b>
1.1 PRINCIPI DI REDAZIONE E CRITERI DI VALUTAZIONE .....	4
1.2 RISULTATI DI BILANCIO .....	5
<b>2. ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE.....</b>	<b>6</b>
2.1 IMMOBILIZZAZIONI .....	6
2.1.1 IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI.....	6
2.1.2 IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI .....	8
2.1.3 IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE.....	10
2.2 ATTIVO CIRCOLANTE .....	17
2.2.1 RIMANENZE.....	17
2.2.2 CREDITI .....	18
2.2.3 ATTIVITÀ FINANZIARIE.....	23
2.2.4 DISPONIBILITÀ LIQUIDE .....	25
2.3 PATRIMONIO NETTO .....	26
2.3.1 VARIAZIONI DEL PATRIMONIO NETTO.....	26
2.3.2 PIANO DI RISANAMENTO PLURIENNALE .....	27
2.4 FONDI PER RISCHI ED ONERI.....	27
2.5 FONDO TFR E FONDO QUIESCENZA.....	28
2.6 DEBITI.....	30
2.7.1 RATEI E RISCONTI ATTIVI .....	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
<b>3. ANALISI DEL CONTO ECONOMICO .....</b>	<b>40</b>
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
<b>4. ALTRE NOTIZIE INTEGRATIVE .....</b>	<b>48</b>
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 2024 presenta le seguenti risultanze di sintesi:

risultato economico = € 8.553

totale attività = € 1.270.424

totale passività = € 797.378

patrimonio netto = € 473.046

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

### **2.1 IMMOBILIZZAZIONI**

#### **2.1.1 IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI**

**Non risultano immobilizzazioni immateriali nel corso del 2024.**

#### **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 2024	ANNO 2023
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 2024.**

## *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 31.12.2023; 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 31.12.2024.

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio				Valore in bilancio al 31.12.2023	Dell'esercizio						Valore in bilancio al 31.12.2024
	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	
<b>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>												
01 Terreni e fabbricati:												
Immobile Sede Uffici Sede AC	1.147.793,00		-458.688,00		689.105,00					-34.434,00		654.671,00
Immobile Sede Scuola Guida AC	212.000,00		-91.680,00		120.320,00					-6.360,00		113.960,00
Totale voce	1.359.793,00		-550.368,00		809.425,00					-40.794,00		768.631,00
02 Impianti e macchinari:												
.....												
Totale voce												
03 Attrezzature industriali e commerciali:												
.....												
Totale voce												
04 Altri beni:												
.....												
Totale voce												
05 Immobilizzazioni in corso ed acconti:												
.....												
Totale voce												
Totale	1.359.793,00		-550.548,00		809.425,00					-40.794,00		768.631,00

**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 2024. I valori esposti in tabella si riferiscono agli ammortamenti degli immobili di proprietà dell'Ente.**

**Le strumentazioni in dotazione all'Ente (pc, stampanti, 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 31.12.2023; 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 31.12.2024.

#### *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 31.12.2023	Dell'esercizio					Valore in bilancio al 31.12.2024
	Costo di acquisto	Rivalutazioni di legge/ripristini di valore	Svalutazioni		Acquisizioni	Spostamenti da una ad altra voce	Alienazioni	Rivalutazioni di legge/ripristini di valore	Svalutazioni	
<b>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>										
01 Partecipazioni in:										
a. imprese controllate:	20.556		-10.330	10.226						10.226
b. in altre imprese	2.929			2.929						2.929
Totale voce	23.485			13.155						13.155
b. imprese collegate:										
...										
Totale voce	23.485			13.155						13.155
Totali	23.485			13.155						13.155

A livello di partecipazioni in imprese controllate deve essere evidenziata la svalutazione della società in house A.C.I. Promoter s.r.l., annotata nel Bilancio di Esercizio 2023 dell'AC 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 2022 – 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	-235.254	4.465	100	-230.789	-230.789	0	
Aciservice srl	Viterbo	10.226			100				
Totali		10.226	-235.254	4.465		-230.789	-230.789	0	

Al 31/12/2024 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, sebbene non esista presso l'AC alcun documento che attesti la comunicazione e la necessità di detto passaggio, ovvero il soggetto che possa averlo autorizzato. L'unica spiegazione plausibile è quella imputabile al fatto che l'AC Viterbo non avesse più da alcuni anni la gestione diretta della Scuola Guida, né personale di ruolo abilitato alla conduzione dell'attività di autoscuola. Sia l'una che l'altra posizione saranno oggetto di approfondimento da parte della Direzione dell'Ente.**

Nel rispetto delle normative sulla Trasparenza ed Anticorruzione e data la vetustà di dette partecipazioni, l'AC ha comunque provveduto ad inviare agli attuali Amministratori, richieste di informazioni sullo stato attuale di dette partecipazioni. 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	
<b>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>									
03 Altri titoli									
ACI Consult srl	516	0	0	0	0	0	0	0	516
Cooperativa Autoscuole	2413	0	0	0	0	0	0	0	2413
Totale voce	2929	0	0	0	0	0	0	0	2929
Totale	2929	0	0	0	0	0	0	0	2929

**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**

<b>Descrizione</b>	<b>Saldo al 31.12.2023</b>	<b>Incrementi</b>	<b>Decrementi</b>	<b>Saldo al 31.12.2024</b>
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	6.595	0	6.595	0
Totale voce	6.595	0	6.595	0
Totale	6.595	0	6.595	0

**Al 31/12/2024 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.**

## **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 2024;
- esercizio 2023;
- esercizio 2022;
- esercizio 2021;
- esercizio 2020;
- esercizi precedenti.



**Tabella 2.2.2.a1 – Movimenti dei crediti**

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio			Dell'esercizio					Valore in bilancio
	Valore nominale	Ripristino di valore	Svalutazioni	Incrementi	Spostamenti da una ad altra voce	Decrementi	Ripristino di valore	Svalutazioni	
<b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>									
II Crediti									
01 verso clienti:									
Automobile Club Italia	51.255			30.638					81.893
altri	210.761			4.678		0			215.439
Totale voce	262.016	0	0	35.316	0	0	0	0	297.332
02 verso imprese controllate:									
ACI Promoter s.r.l.	54.533			72.915		0			127.448
Totale voce	54.533			72.915		0			127.448
03 verso imprese collegate:									
.....									
Totale voce									
04-bis crediti tributari:	6.067			1.479		0			7.546
.....									
Totale voce	6.067			1.479		0			7.546
04-ter imposte anticipate:									
.....									
Totale voce									
05 verso altri:									
Depositi cauzionali e crediti diversi	4.399			0		-499			3.899
Crediti verso altri	14.294			0					14.294
Crediti per assistenza automobilistica	26.862			0		-1.942			24.920
Totale voce	45.555			0		-2.442			43.113
Totale	368.171			109.710		-2.442			475.439

La consistenza dei crediti rispetto all'esercizio 2023 è aumentata complessivamente di € 107.268,00.

Al 31/12/2024 i crediti verso i clienti risultano così composti:

- clienti per fatture da emettere € 6.144,13;
- fatture da emettere verso ACI € 681,31;
- crediti da delegazioni provinciali € 1.466,00 per corrispettivi mensili sfruttamento marchio ACI, riferiti alle strutture di Orte Scalo e Canino;
- crediti da gestore Scuola Guida ACI Ready2Go € 6.007,35 per fatture fitto locali, sfruttamento marchio ACI e rimborsi delle utenze;
- credito vantato nei confronti della ex Delegazione ACI di Tarquinia di € 123.386,02 (proveniente da esercizio 2007);
- crediti da ACI Informatica spa € 41.599,99 di cui € 40.685,99 riferibili alla gestione delle movimentazioni quote sociali intera rete vendita riscosse nel mese di dicembre 2024; € 914,00 riferibile al rimborso trattenuta RID sulle movimentazioni contabili delle tessere ACI prodotte nel mese di NOVEMBRE 2024;
- crediti da ACI € 81.211,40 di cui: € 3.393,78 per promo marchio SARA, € 758,66 per rimborsi di utenze gas/acqua condominiali con l'Ufficio Territoriale ACI di Viterbo, € 11,16 per proventi da vendita di contrassegni autostradali Autostrade Austria e Svizzera ante 2022, € 77.047,80 per quote sociali da multicanalità del corrente e dei passati esercizi non ancora rimborsati da ACI e incentivi ACI per il raggiungimento dell'extra obiettivo sulla vendita di tessere sociali degli esercizi 2019, 2020, 2021, 2022, 2023 e 2024;
- crediti da Ethyca srls € 25.488,44 per corrispettivi mensili sfruttamento marchio ACI, rimborso tessere prodotte presso l'Agenzia Principale SARA di Viterbo, rimborsi utenze in condominio (quota parte gas, luce, acqua e TARI);
- credito da Automobile Club Viterbo € 455,72 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 2025;
- credito da ASD ACI Viterbo Corse di € 6.240,25 per somme anticipate per l'organizzazione delle edizioni 26 e 27 della Cronoscalata Lago Montefiascone;
- credito di € 3.721,40 da Demolitori Cicoria Luca & Vincenzo snc, Vanni Stefania, Mondini Fabrizio per formalità di demolizione veicoli iscritti al PRA concluse prima della fine dell'esercizio e da incassare nel 2025;
- credito da Geco Truck s.r.l. per emissione moduli aziendali prima della chiusura dell'esercizio, riscossi nei primi giorni dell'esercizio successivo;
- credito da Rent Max Spa per emissione quote sociali 2<sup>a</sup> semestre 2024, da riscuotere nell'esercizio successivo.

Relativamente ai crediti verso imprese controllate, al 31/12/2024 risulta un credito di € 87.975,00 costituito da movimenti correnti e acconti e un credito € 39.472,53 scaturito dal riconoscimento delle partite creditorie e debitorie degli esercizi precedenti;

Al 31/12/2024 i crediti tributari ammontano a complessivi € 7.545,92 di cui € 1.345,65 per ritenute d'acconto subite; € 1.093,00 per credito IVA; € 3.104,00 per credito acconto imposta IRAP; € 1.446,00 per credito acconto imposta IRES; € 223,00 su conto Erario c/rap a credito; € 334,27 AdE Ufficio di Viterbo;

**AI 31/12/2023 i crediti verso altri ammontano ad € 43.113,15 di cui: € 24.920,00 per crediti da Assistenza Automobilistica; € 3.899,45 per crediti SISAL; € 14.293,70 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
<b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
II Crediti				
01 verso clienti:	51.135		123.386	174.521
ACI INFORMATICA	41.600			41.600
ACI	81.211			81.211
Totale voce	173.946	0	123.386	297.332
02 verso imprese controllate				
ACI PROMOTER S.R.L.	93.614	22.556	11.278	127.448
Totale voce	93.614	22.556	11.278	127.448
03 verso imprese collegate				
.....				
Totale voce				
04-bis crediti tributari	7.546			7.546
.....				
Totale voce	7.546			7.546
04-ter imposte anticipate				
.....				
Totale voce				
05 verso altri	0		43.113	43.113
depositi cauzionali				
Totale voce	0		43.113	43.113
Totale	275.106	22.556	177.777	475.439

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 assistenza automobilistica, Mooney 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												Totale crediti lordi	Totale svalutazioni	Valori in bilancio
	Esercizio 2024		Esercizio 2023		Esercizio 2022		Esercizio 2021		Esercizio 2020		Esercizi precedenti				
	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni											
<b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>															
II Crediti															
01 verso clienti:	107.939		48.635		13.006		2.902		-		124.850		297.332		297.332
.....															
Totale voce	107.939		48.635		13.006		2.902		-		124.850		297.332		297.332
02 verso imprese controllate	87.975		-		39.473								127.448		127.448
.....															
Totale voce	87.975		-		39.473								127.448		127.448
03 verso imprese collegate															
.....															
Totale voce															
04-bis crediti tributari	5.896		223		1.427								7.546		7.546
.....															
Totale voce	5.896		223		1.427								7.546		7.546
04-ter imposte anticipate															
.....															
Totale voce															
05 verso altri	-		5.175		5.956				-		31.982		43.113		43.113
.....															
Totale voce	-		5.175		5.956				-		31.982		43.113		43.113
Totale	201.810		54.033		59.862		2.902		-		156.832		475.439		475.439

**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 31.12.2023	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2024
01 Depositi bancari e postali:	8.068	386		8.454
Totale voce	8.068	386		8.454
02 Assegni:				
Totale voce				
03 Denaro e valori in cassa:	21.390		16.645	4.745
Totale voce	21.390		16.645	4.745
Totale	29.458	386	16.645	13.199

Tabella 2.2.4 – Movimenti delle disponibilità liquide

I valori esposti in tabella 2.2.4 si riferiscono a:

1. Depositi bancari e postali costituiti da: Banca BPS c/c tasse auto e tessere COL (ContriattiOnLine) per complessivi € 8.454,45. 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 € 4.745,33.

## **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.

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO				
Descrizione	Saldo al 31.12.2023	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2024
I Riserve:	539.614			539.614
.....				
Totale voce	539.614			539.614
II Utili (perdite) portati a nuovo	-82.122	7.001		-75.121
III Utile (perdita) dell'esercizio	7.000	1.553		8.553
Totale	464.492	8.554		473.046

**Tabella 2.3.1 – Movimenti del patrimonio netto**

**Il Patrimonio Netto alla fine dell'esercizio 2024 ammonta ad € 473.046, incrementato di € 8.554 rispetto al 2023 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 avанzo pari ad € 7.002.

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

### *Analisi dei movimenti*

Le 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.

<b>Descrizione</b>	<b>Saldo al 31.12.2023</b>	<b>Incrementi</b>	<b>Decrementi</b>	<b>Spostamenti tra voci</b>	<b>Saldo al 31.12.2024</b>
<b>PASSIVO</b>					
D. Debiti					
04 debiti verso banche:					
mutui passivi v/ Banca Lazio Nord	281.925		-13.206		268.719
anticipazione bancaria	124.237		-1.338		122.898
Totale voce	406.162		-14.544		391.617
05 debiti verso altri finanziatori:					
.....					
Totale voce					
06 acconti:	3.667		-3.667		
.....					
Totale voce	3.667		-3.667		
07 debiti verso fornitori:					
Automobile Club Italia	20.018	3.613			23.631
altri	76.472		-3.211		73.261
Totale voce	96.490	3.613	-3.211		96.892
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:	247.805	36.936			284.741
.....					
Totale voce	247.805	36.936			284.741
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:					
.....					
Totale voce					
14 altri debiti:	8.188	15.940			24.128
.....					
Totale voce	8.188	15.940			24.128
Totale	762.312	56.489	-21.422		797.378

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

**Nella tabella precedente figura la situazione debitoria dell'Ente al 31/12/2024.**

I debiti complessivamente sono aumentati di circa il 4,60% rispetto al 2023.

I debiti verso le banche sono costituiti da: mutuo ipotecario Banca Lazio Nord che al 31/12/2024 ammonta ad € 268.718; € 122.898 per anticipazione bancaria concessa da Banca Lazio Nord;

I debiti verso i fornitori - € 96.892 - sono composti da:

- € 4.106,91 fornitori per fatture da ricevere; € 3.961,91 da fornitori, € 145,00 per fatture da ricevere da ACI;
- 31.104,56 debiti verso ACI Informatica relativo alle aliquote sociali del mese di dicembre 2024 (quote riscosse dalla Sede da riversare e quote dell'Intera Rete);
- € 23.486,30 debiti correnti verso ACI Sede Centrale compensabili in futuro con i crediti correnti;
- € 20,64 debiti verso Istituto Vigilanza Privata;
- € 157,00 per fattura TIM (utenza telefonica Scuola Guida);
- € 667,20 per fattura Vodafone utenze Ufficio di Sede;
- € 350,00 per fattura La Pulitrice srl (pulizie Uffici di Sede dicembre 2024)
- € 16.548,66 debito verso Mooney Spa per tasse automobilistiche e pratiche PagoPa del 30 e 31 dicembre 2024, oltre € 120,00 per fattura Mooney per canone servizio 2023, che sono stati addebitati nel successivo esercizio 2025;
- € 25,152 Banca Lazio Nord imposta di bollo 4^ trim 2024;
- € 17.426,06 debito verso Presidente dell'Ente per indennità di carica anni precedenti e esercizio corrente non versata;

I debiti tributari ammontano ad € 284.740,52 di cui: € 31.386,44 per IVA; € 2.045,00 per IRES; € 2.566,00 per IRAP; € 4.242,78 per IRPEF; € 66.588,37 per debiti IVA Split istituzionale, comm.le e promiscuo; € 99.969,84 per debiti tributari oltre i 12 mesi; € 38.043,68 debiti imposte comunali; 39.898,41 debiti Agenzia delle Entrate.

Alla voce altri debiti di € 24.128,00 afferiscono: debiti verso collaboratori € 7.000,00; debiti verso ACI Informatica per Servizi COL € 8.213,00; Debiti verso Revisori dei conti € 8.915,00.

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

Descrizione	DURATA RESIDUA					
	Entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successivo prima di 5 anni	Oltre 5 anni			
PASSIVO	Importo	Importo	Importo	Natura della garanzia prestata	Soggetto prestatore	Totale
D. Debiti						
04 debiti verso banche:						
MUTUO BANCA LAZIO NORD	15.184	69.805	183.729	MUTUO IPOTECARIO		268.718
FIDO	122.898					122.898
Totale voce	138.083	69.805	183.729			391.617
05 debiti verso altri finanziatori:						
.....						
Totale voce						
06 acconti:						
.....						
Totale voce						
07 debiti verso fornitori:						
ACI INFORMATICA	34.105					34.105
ACI	23.486					23.486
FORNITORI DIVERSI	39.301					39.301
Totale voce	96.892					96.892
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	184.771	99.970				284.741
Totale voce	184.771	99.970				284.741
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:						
.....						
Totale voce						
14 altri debiti:						
DEPOSITI CAUZIONALI						
ALTRI DEBITI	24.128					24.128
Totale voce	24.128					24.128
Totale	443.874	169.775	183.729			797.378

**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.**

Descrizione	ANZIANITÀ						Totale
	Esercizio 2024	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Esercizio 2021	Esercizio 2020	Esercizi precedenti	
<b>PASSIVO</b>							
D. Debiti							
04 debiti verso banche:	122.898		268.718				391.617
.....							
Totale voce	122.898		268.718				391.617
05 debiti verso altri finanziatori:							
.....							
Totale voce							
06 acconti:							
.....							
Totale voce							
07 debiti verso fornitori:	73.511	18598	4.784				96.892
.....							
Totale voce	73.511	18598	4.784				96.892
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:	64.982	65.697	23.930	4.755	37.552	87.825	284.741
.....							
Totale voce	64.982	65.697	23.930	4.755	37.552	87.825	284.741
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:							
.....							
Totale voce							
14 altri debiti:	24.128						24.128
.....							
Totale voce	24.128						24.128
<b>Totale</b>	<b>285.519</b>	<b>84.296</b>	<b>28.713</b>	<b>4.755</b>	<b>37.552</b>	<b>87.824</b>	<b>797.378</b>

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

**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, e verso l'erario con debiti tributari rilevanti, che si sta cercando di pagare 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 2024, risente dell'ammontare dei debiti per € 87.822, relativo al valore degli esercizi precedenti al 2020.**

## **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

	<b>Esercizio 2024</b>	<b>Esercizio 2023</b>	<b>Scostamenti</b>
Gestione Caratteristica	49.664	45.236	4.428
Gestione Finanziaria	36.500	33.350	3.150
Gestione Straordinaria	0	0	0

	<b>Esercizio 2024</b>	<b>Esercizio 2023</b>	<b>Scostamenti</b>
Risultato Ante-Imposte	13.164	11.886	1.278

<b>Esercizio 2024</b>	<b>Esercizio 2023</b>	<b>Scostamenti</b>
8.553	7.000	1.553

### **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**

<b>Esercizio 2024</b>	<b>Esercizio 2023</b>	<b>Scostamenti</b>
448.919	418.978	29.941

**Il maggior ricavo rispetto all'esercizio 2023 è di € 29.941. Sono stati riscossi € 295.336,57 per quote sociali; € 77.536,17 per proventi Ufficio Assistenza Automobilistica; € 11.511,83 per proventi per manifestazioni sportive; € 63.171,50 per proventi da attività di riscossione tasse di circolazione; € 1.362,62 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 2024	Esercizio 2023	Scostamenti
151.803	158.798	-6.995

Alla voce Altri Ricavi e Proventi sono state contabilizzate: € 30.996,82 per Concorsi e Rimborsi diversi; € 12.000,00 per affitti di immobili; € 57.352,77 per Canone Marchio Delegazioni; € 10.458,57 per Sopravvenienze dell'attivo; € 500,00 per altre entrate; € 40.495,29 per Proventi da attività assicurativa dell'Agenzia Principale SARA Assicurazioni Spa di Viterbo, in aumento rispetto al 2023.

### **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 2024	Esercizio 2023	Scostamenti
1.261	2.890	-1.629

**Costi per acquisti di cancelleria - € 970,20 - e materiale di consumo - € 290.80. Lo scostamento rispetto all'esercizio precedente è molto evidente. Il risparmio si attesta in € 1.629 in meno rispetto all'esercizio precedente.**

#### B7 - Per servizi

Esercizio 2024	Esercizio 2023	Scostamenti
264.035	270.527	-6.492

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 € 4.100,00; Provvigioni passive riconosciute alle Delegazioni provinciali per la vendita delle tessere sociali ACI € 13.854,54; Organizzazione eventi € 11.834,83 per Cronoscalata Lago Montefiascone – 27^ edizione – che si compensano in massima parte con i proventi riscossi per manifestazioni sportive; spese per i locali – Sede AC e Scuola Guida - € 6.597,46 riconducibili a pulizie locali, spese condominiali e piccole manutenzioni; € 66,30 per vigilanza notturna Uffici di Sede; Fornitura di acqua € 787,14, 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 € 13.361,81, 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 € 9.773,30, 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 € 5.083,45 – di cui un'utenza a totale carico del Gestore della Scuola Guida; € 1.314,41 servizi professionali ed elaborazione dati; € 1.597,54 spese esercizio automezzi – vettura di servizio utilizzata per gli spostamenti verso la Motorizzazione e le Delegazioni provinciali; Premi di assicurazione – portavalori, furto e rapina e auto di servizio € 2.191,00; Servizi bancari € 3.317,17; spese postali € 136,40; bollatura, vidimazioni e certificati € 111,12; Altre spese per la prestazione di servizi € 103,88; Rimborsi personale comandato (Direttore) € 33.735,43; Servizi pagamento tasse auto – costi ACI - € 6.286,10; Spese per prestazioni di servizio società in house

**€ 136.840,18; Assistenza Contabile e Canoni € 4.155,64; canoni Integra Top e conservazione elettronica € 2.331,74; costi consultazioni archivi PRA € 1.640,75.**

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

Esercizio 2024	Esercizio 2023	Scostamenti
432	1.807	-1.375

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

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

Esercizio 2024	Esercizio 2023	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 2024	Esercizio 2023	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 2024	Esercizio 2023	Scostamenti
0	0	0

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

**B12 - Accantonamenti per rischi**

Esercizio 2024	Esercizio 2023	Scostamenti
0	0	0

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

**B13 - Altri accantonamenti**

Esercizio 2024	Esercizio 2023	Scostamenti
0	0	0

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

**B14 - Oneri diversi di gestione**

Esercizio 2024	Esercizio 2023	Scostamenti
244.536	216.522	28.014

**Il valore riportato in tabella, che risulta in aumento di circa il 12,94% rispetto al 2023, si riferisce a:** € 9.084,20 per imposte e tasse indeducibili; € 13.243,41 per IVA indetraibile e conguaglio PRO Rata; € 229,85 per conguaglio negativo IVA relativa a spese promiscue; € 13.552,68 per sopravvenienze passive ordinarie per lo più legate a movimentazioni di crediti non più esigibili e/o rettifiche di partite provenienti da esercizi precedenti, compensate per la maggior parte dalle sopravvenienze dell'attivo; € 16.547,27 per oneri e spese bancarie; € 1.621,83 per omaggi e articoli promozionali a Soci; € 22.347,50 per altri oneri diversi di gestione; € 155.302,60 per aliquote sociali a favore di ACI; € 250,98 bollo auto di servizio; € 4.755,00 imposta IMU 2024; € 272,00 imposte di bollo; € 4.755,00 imposta IMU non contabilizzata negli esercizi precedenti; € 2.573,21 oneri diversi da accordi commerciali con Geco Truck srl e Rent Max spa per l'acquisto di quote sociali aziendali e individuali.

### 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 2024	Esercizio 2023	Scostamenti
0	0	0

**Nessun interesse attivo incassato**

#### **C17 - Interessi e altri oneri finanziari**

Esercizio 2024	Esercizio 2023	Scostamenti
36.500	33.350	3.150

**Il valore in bilancio risulta così composto: € 6.113,78 interessi passivi su c.c. bancari (costo interessi anticipazione Banca Lazio Nord); € 18.075,82 interessi passivi su finanziamenti e mutui; € 12.310,18 interessi passivi verso l'erario per atti e cartelle pervenute e di cui è stato richiesto il pagamento rateale.**

#### **C17bis. - Utili e perdite su cambi**

Esercizio 2024	Esercizio 2023	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 2024	Esercizio 2023	Scostamenti
0	0	0

## E19 – Svalutazioni

Esercizio 2024	Esercizio 2023	Scostamenti
0	0	0

Nel 2024 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 2024	Esercizio 2023	Scostamenti
4.611	4.886	-275

Le imposte calcolate per l'esercizio 2024 ammontano ad € 2.045,00 per IRES; € 2.556,00 per IRAP.

## 4. ALTRE NOTIZIE INTEGRATIVE

### 4.1. INFORMAZIONI SUL PERSONALE

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

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

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

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

<b>Tipologia Contrattuale</b>	<b>Risorse al 31.12.2023</b>	<b>Incrementi</b>	<b>Decrementi</b>	<b>Risorse al 31.12.2024</b>
Tempo indeterminato				
Tempo determinato				
Personale in utilizzo da altri enti				
Personale distaccato presso altri enti				
<b>Totale</b>				

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

### **4.1.2 ALTRI DATI SUL PERSONALE**

La tabella 4.1.2 espone la pianta organica dell'Ente.

**Tabella 4.1.2 – Pianta organica**

<b>Area di inquadramento e posizioni economiche</b>	<b>Posti in organico</b>	<b>Posti ricoperti</b>
Funzionari = ex area C		
Assistenti = ex area B	3	3
Operatori = ex area A		
<b>Totale</b>	<b>3</b>	<b>3</b>

**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
<b>Totale</b>	<b>8915</b>

**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<sup>a</sup> 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	488.638	127.448	361.190
Crediti finanziari dell'attivo circolante	0		0
<b>Totale crediti</b>	<b>488.638</b>	<b>127.448</b>	<b>361.190</b>
Debiti commerciali	405.761	0	405.761
Debiti finanziari	391.617		391.617
<b>Totale debiti</b>	<b>797.378</b>	<b>0</b>	<b>797.378</b>
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	448.919		448.919
Altri ricavi e proventi	151.803	15.000	136.803
<b>Totale ricavi</b>	<b>600.722</b>	<b>15.000</b>	<b>585.722</b>
Acquisto mat.prime, merci, suss. e di cons.	1.261		1.261
Costi per prestazione di servizi	264.035	136.840	127.195
Costi per godimento beni di terzi	432		432
Oneri diversi di gestione	244.536		244.536
<b>Parziale dei costi</b>	<b>510.264</b>	<b>136.840</b>	<b>373.424</b>
Dividendi			0
Interessi attivi			0
<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

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**

**Tabella 4.4.2 – Piano obiettivi per progetti**

Dal mese di febbraio al mese di giugno 2024 l'Ente è stato impegnato nell'organizzazione della 27^ edizione della Cronoscalata Lago Montefiascone, ottemperando a quanto previsto nei Piani delle Attività deliberati dal CD dell'Ente nel 2023, in concomitanza della predisposizione del Budget annuale 2024. 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 2024	Target realizzato anno 2024
Sport Automobilistico	27^ Cronoscalata Lago Montefiascone	Attività sportiva	promozione dello sport automobilistico	NUMERO DEI PILOTI ISCRITTI ALLA MANIFESTAZIONE	80	124 (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 2024, ha centrato tutti gli obiettivi di equilibrio economico, patrimoniale, finanziario e di indebitamento verso ACI fissati nel 2024 per il triennio 2024/2026; si ritiene che siano state gettate solide basi per il consolidamento futuro dei risultati positivi raggiunti. L'esposizione debitoria verso l'Erario viene monitorata continuamente cercando in tutti i modi di onorare la parte corrente nei termini di legge. Purtroppo la mancanza di liquidità non consente il pagamento delle cartelle per intero, ma necessita il ricorso alla rateizzazione, che, di conseguenza, aumenta i costi di sanzioni e interessi passivi.

La sana gestione economica, patrimoniale e finanziaria agevola l'Ente anche nello svolgimento delle sue attività istituzionali a favore degli automobilisti, che dovranno affrontare le future sfide imposte sia dal passaggio a motorizzazioni green sia dall'uso in tutti i campi dell'Intelligenza Artificiale.

## **DESTINAZIONE DEL RISULTATO ECONOMICO**

L'Ente nel corso dell'esercizio ha prodotto un utile di € 8.553 che è andato ad incrementare il Patrimonio Netto iscritto nello Stato Patrimoniale

Viterbo, 12 marzo 2025

Il Presidente

Dott. Sandro Zucchi