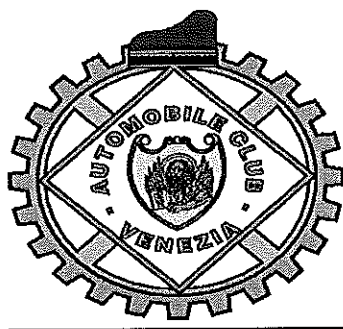




# NOTA INTEGRATIVA

## al bilancio d'esercizio 2014

# 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 .....                                                                            | 7         |
| 2.1.3 IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE .....                                                                          | 10        |
| 2.2 ATTIVO CIRCOLANTE .....                                                                                       | 16        |
| 2.2.1 RIMANENZE .....                                                                                             | 16        |
| 2.2.2 CREDITI .....                                                                                               | 17        |
| 2.2.4 DISPONIBILITÀ LIQUIDE .....                                                                                 | 22        |
| 2.3 PATRIMONIO NETTO .....                                                                                        | 23        |
| 2.3.1 VARIAZIONI DEL PATRIMONIO NETTO .....                                                                       | 23        |
| 2.3.2 PIANO DI RISANAMENTO PLURIENNALE .....                                                                      | 234       |
| 2.4 FONDI PER RISCHI ED ONERI .....                                                                               | 26        |
| 2.5 FONDO TFR E FONDO QUIESCENZA .....                                                                            | 27        |
| 2.6 DEBITI .....                                                                                                  | 29        |
| 2.7.1 RATEI E RISCONTI ATTIVI .....                                                                               | 33        |
| <b>3. ANALISI DEL CONTO ECONOMICO .....</b>                                                                       | <b>34</b> |
| 3.1 ESAME DELLA GESTIONE .....                                                                                    | 34        |
| 3.1.1 SINTESI DEI RISULTATI .....                                                                                 | 34        |
| 3.1.2 VALORE DELLA PRODUZIONE .....                                                                               | 35        |
| 3.1.3 COSTI DELLA PRODUZIONE .....                                                                                | 36        |
| 3.1.4 PROVENTI E ONERI FINANZIARI .....                                                                           | 38        |
| 3.1.5 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE .....                                                          | 39        |
| 3.1.6 PROVENTI E ONERI STRAORDINARI .....                                                                         | 39        |
| 3.1.7 IMPOSTE .....                                                                                               | 40        |
| <b>4. ALTRE NOTIZIE INTEGRATIVE .....</b>                                                                         | <b>41</b> |
| 4.1. INFORMAZIONI SUL PERSONALE .....                                                                             | 41        |
| 4.1.1 ANALISI DEL PERSONALE PER TIPOLOGIA CONTRATTUALE .....                                                      | 41        |
| 4.1.2 ALTRI DATI SUL PERSONALE .....                                                                              | 41        |
| 4.2 COMPENSI AGLI ORGANI COLLEGIALI .....                                                                         | 42        |
| 4.3 OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE .....                                                                          | 42        |
| 44 PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI DI BILANCIO .....                                                       | 44        |
| 4.5 CONTENIMENTO DELLE SPESE AI SENSI DELL'ART.2 COMMA 2 BIS DL 101/2013 CONVERTITO IN<br>LEGGE NR.125/2013 ..... | 46        |

## PREMESSA

Il bilancio di esercizio dell'Automobile Club Venezia 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.
- conto consuntivo in termini di cassa di cui all'art.09, commi 1 e 2 del DM 27.03.2013.

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 Venezia deliberato dal Consiglio Direttivo in data 15 settembre 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, di concerto con il Ministero dell'Economia e Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, con provvedimento prot. N. DSCT 0009867 P-2 70.4.6 del 05/07/2010;

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 Venezia 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 Venezia per l'esercizio 2014 presenta le seguenti risultanze di sintesi:

risultato economico = € 153.584

totale attività = € 1.091.417

totale passività = € 1.091.417

patrimonio netto = € -2.011.089

## 2. ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE

### 2.1 IMMOBILIZZAZIONI

#### 2.1.1 IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

##### *Criterio di valutazione*

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

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

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

Tabella 2.1.1.a -- Aliquote di ammortamento

| TIPOLOGIA CESPITE   | %                                      |                                        |
|---------------------|----------------------------------------|----------------------------------------|
|                     | ANNO 2014                              | ANNO 2013                              |
| PUBBLICITA'/SITOWEB | 20%                                    | 20%                                    |
| ONERI PLURIENNALI   | 6 anni come durata contratto locazione | 6 anni come durata contratto locazione |

Si precisa che la quota di ammortamento sugli acquisti effettuati nel corso dell'anno 2014 è stata calcolata in base alle percentuali sopraindicate.

##### *Analisi dei movimenti*

La tabella 2.1.1.b riporta i movimenti delle immobilizzazioni immateriali, specificando per ciascuna voce: il costo di acquisto; le precedenti rivalutazioni di legge e ripristini di valore; gli ammortamenti e le svalutazioni; il valore in bilancio al 31.12.2013; 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 31.12.2014.

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

| Descrizione                                                     | Precedenti all'inizio dell'esercizio |                                              |           |           | Valore in bilancio al 31.12.2013 | Dell'esercizio |                                  |                      |                                              |           |           |                            |                         | Valore in bilancio al 31.12.2014 |
|-----------------------------------------------------------------|--------------------------------------|----------------------------------------------|-----------|-----------|----------------------------------|----------------|----------------------------------|----------------------|----------------------------------------------|-----------|-----------|----------------------------|-------------------------|----------------------------------|
|                                                                 | Costo di acquisto                    | Rivalutazioni di legge/ ripristini di valore | Ammortiti | Svalutati |                                  | Acqui.         | Spostamenti da una ad altra voce | Alienazioni / storni | Rivalutazioni di legge/ ripristini di valore | Ammortiti | Svalutati | Plusvalenza / minusvalenza | Utilizzo fondi / storni |                                  |
| <b>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>                             |                                      |                                              |           |           |                                  |                |                                  |                      |                                              |           |           |                            |                         |                                  |
| 01 Costi di impianto e di ampliamento:                          |                                      |                                              |           |           |                                  |                |                                  |                      |                                              |           |           |                            |                         |                                  |
| .....                                                           |                                      |                                              |           |           |                                  |                |                                  |                      |                                              |           |           |                            |                         |                                  |
| Totale voce                                                     |                                      |                                              |           |           |                                  |                |                                  |                      |                                              |           |           |                            |                         |                                  |
| 02 Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità:               |                                      |                                              |           |           |                                  |                |                                  |                      |                                              |           |           |                            |                         |                                  |
| PUBBLICITA'/SITO WEB                                            | 6.200                                |                                              | 5.600     |           | 600                              |                |                                  |                      |                                              | 400       |           |                            |                         | 20                               |
| Totale voce                                                     | 6.200                                |                                              | 5.600     |           | 600                              |                |                                  |                      |                                              | 400       |           |                            |                         | 20                               |
| 03 Diritti brevetto ind. e diritti di utilizz. opere d'ingegno: |                                      |                                              |           |           |                                  |                |                                  |                      |                                              |           |           |                            |                         |                                  |
| .....                                                           |                                      |                                              |           |           |                                  |                |                                  |                      |                                              |           |           |                            |                         |                                  |
| Totale voce                                                     |                                      |                                              |           |           |                                  |                |                                  |                      |                                              |           |           |                            |                         |                                  |
| 04 Concessioni, licenze, marchi e diritti simili:               |                                      |                                              |           |           |                                  |                |                                  |                      |                                              |           |           |                            |                         |                                  |
| .....                                                           |                                      |                                              |           |           |                                  |                |                                  |                      |                                              |           |           |                            |                         |                                  |
| Totale voce                                                     |                                      |                                              |           |           |                                  |                |                                  |                      |                                              |           |           |                            |                         |                                  |
| 05 Avviamento                                                   |                                      |                                              |           |           |                                  |                |                                  |                      |                                              |           |           |                            |                         |                                  |
| Totale voce                                                     |                                      |                                              |           |           |                                  |                |                                  |                      |                                              |           |           |                            |                         |                                  |
| 06 Immobilizzazioni in corso ed acconti:                        |                                      |                                              |           |           |                                  |                |                                  |                      |                                              |           |           |                            |                         |                                  |
| .....                                                           |                                      |                                              |           |           |                                  |                |                                  |                      |                                              |           |           |                            |                         |                                  |
| Totale voce                                                     |                                      |                                              |           |           |                                  |                |                                  |                      |                                              |           |           |                            |                         |                                  |
| 07 Altre                                                        |                                      |                                              |           |           |                                  |                |                                  |                      |                                              |           |           |                            |                         |                                  |
| ONERI PLURIENNALI                                               | 131.039                              |                                              | 119.846   |           | 11.192                           |                |                                  |                      |                                              | 11.192    |           |                            |                         |                                  |
| Totale voce                                                     | 131.039                              |                                              | 119.846   |           | 11.192                           |                |                                  |                      |                                              | 11.192    |           |                            |                         |                                  |
| Totale                                                          | 137.239                              |                                              | 125.446   |           | 11.792                           |                |                                  |                      |                                              | 11.592    |           |                            |                         | 20                               |

## 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 2013 | ANNO 2014 |
| ARREDAMENTO                       | 15%       | 15%       |
| MOBILI                            | 12%       | 12%       |
| IMPIANTI/ATTREZZ.RE<br>PARCHEGGIO | 15%       | 15%       |
| IMPIANTI/ATTREZZ.RE<br>PROMISCUE  | 15%       | 15%       |
| NATANTE                           | 12,5%     | 12,5%     |
| MACCH.ELETTRONICHE                | 20%       | 20%       |
| BENI INF.AD EURO<br>516,46        | 100%      | 100%      |

Si precisa che la quota di ammortamento sugli acquisti effettuati nel corso dell'anno 2014 è stata calcolata in base alle percentuali sopraindicate e dove possibile ridotta della metà (beni acquistati nell'anno)

#### *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 31.12.2013; 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 31.12.2014.



### 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 nella due società collegate dell'Ente ACI Gestioni srl e ACI Venezia Tourist srl sono iscritte a bilancio ad un valore superiore sia alla quota di capitale sociale posseduta sia alla frazione di patrimonio netto per i motivi esposti sotto la tabella 2.1.3.a2.

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 31.12.2013; 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 31.12.2014.

##### *Informativa sulle partecipazioni controllate e collegate*

La tabella 2.1.3.a2 riporta le informazioni richieste dal legislatore riguardo i dati delle società possedute dall'Ente; consente, in aggiunta, di adempiere all'obbligo informativo di cui all'art. 2426, comma 1 punto 4) che richiede di motivare l'eventuale maggior valore di iscrizione della partecipazione controllata / collegata valutata al costo rispetto alla relativa frazione di patrimonio netto.

##### *Informativa sulle partecipazioni non qualificate*

La tabella 2.1.3.a3 riporta le informazioni richieste dal legislatore riguardo i dati delle società possedute dall'Ente limitatamente alle partecipazioni non qualificate.

**Tabella 2.1.3.a1 – Movimenti delle partecipazioni**

| Descrizione                         | Precedenti all'inizio dell'esercizio |                                              |              | Dell'esercizio |                                  |             |                                              | Valore in bilancio al 31.12.2013 | Valore in bilancio al 31.12.2014 |
|-------------------------------------|--------------------------------------|----------------------------------------------|--------------|----------------|----------------------------------|-------------|----------------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
|                                     | Costo di acquisto                    | Rivalutazioni di legge/ ripristini di valore | Svalutazioni | Acquisizioni   | Spostamenti da una ad altra voce | Alienazioni | Rivalutazioni di legge/ ripristini di valore |                                  |                                  |
| <b>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b> |                                      |                                              |              |                |                                  |             |                                              |                                  |                                  |
| 01 Partecipazioni in:               |                                      |                                              |              |                |                                  |             |                                              |                                  |                                  |
| a. imprese controllate:             |                                      |                                              |              |                |                                  |             |                                              |                                  |                                  |
| ACI GESTIONI SRL                    | 236.044                              |                                              |              |                |                                  |             |                                              | 236.044                          | 236.044                          |
| ACI VENEZIA TOURIST SRL             | 58.747                               |                                              |              |                |                                  |             |                                              | 58.747                           | 58.747                           |
| Totale voce                         | 294.791                              |                                              |              |                |                                  |             |                                              | 294.791                          | 294.791                          |
| b. imprese collegate:               |                                      |                                              |              |                |                                  |             |                                              |                                  |                                  |
| SOC.AUTOSTRADA ALEMAGNA SPA         | 34.370                               |                                              | 33.893       |                |                                  | 477         |                                              | 477                              | -                                |
| Totale voce                         | 34.370                               |                                              | 33.893       |                |                                  | 477         |                                              | 477                              | -                                |
| Totale                              |                                      |                                              |              |                |                                  |             |                                              |                                  |                                  |

La Direzione, preso atto della comunicazione ufficiale del liquidatore Dott. Leonardo Muraro della Società per l'autostrada di Alemagna Spa con data 06 dicembre 2013, aveva svalutato la quota di partecipazione al suo valore di rimborso pari ad € 476,60. In data 27 febbraio 2014 L'Ente ha ritirato un assegno circolare (nr.9200128644) per l'importo di € 476,60 a liquidazione delle quote azionarie; con tale operazione la partecipazione che l'Ente deteneva si è azzerata.

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 |
| ACI GESTIONIS SRL                                 | VENEZIA MESTRE | 15.600           | 127.686          | 9.825                        | 99            | 136.136                       | 236.044            | 99.908     |
| ACI VENEZIA TOURIST SRL                           | VENEZIA MESTRE | 10.400           | 108.500          | 17.158                       | 100           | 125.658                       | 58.747             | -66.911    |
| Totale                                            |                | 26.000           | 236.186          | 26.983                       |               | 261.794                       | 294.791            | 32.997     |

ACI GESTIONIS s.r.l. è una società avente per oggetto la prestazione di servizi amministrativi, contabili e di gestione di parcheggi a favore di AC Venezia e dal 2009 ha per oggetto anche l'attività di consulenza automobilistica.

La quota sottoscritta ha valore nominale di euro 15.444,00 ed è pari al 99,00% del capitale sociale.

Ai fini del confronto del costo di acquisizione con la frazione del patrimonio netto, si precisa che i dati di bilancio sopra esposti si riferiscono all'ultimo bilancio da approvare, vale a dire quello al 31/12/2014.

La società ACI Gestionis srl chiude il bilancio del 2014 con un utile d'esercizio di € 9.824,76. Il risultato d'esercizio conferma la sussistenza delle condizioni di continuità e la stabile capacità di produzione di reddito della Società. Nel corso del 2014 sono stati oggetto di continuo monitoraggio gli interventi, già attivati nel corso del precedente esercizio, volti ad aumentare la marginalità delle attività svolte a favore di terzi. Si evidenzia che la società possiede una Motonave per trasporto passeggeri di valore effettivo notevolmente superiore al valore netto contabile.

ACI VENEZIA TOURIST s.r.l. svolge l'attività di servizi di trasporto turistici lagunari.

La società Aci Venezia Tourist srl chiude il bilancio 2014 con un utile d'esercizio di € 17.158,40. Ai fini del confronto del costo di acquisizione con la frazione del patrimonio netto, si precisa che i dati di bilancio sopra esposti si riferiscono all'ultimo bilancio da approvare, vale a dire quello al 31/12/2014.

Anche con riguardo a questa Società nel corso dell'esercizio 2014 si è tornati a produrre utili in maniera stabile per effetto degli interventi di gestione già impostati negli esercizi precedenti e consolidati nel 2014. Si è proceduto infatti in corso d'anno ad ottimizzare i costi del personale ed ad informatizzare la biglietteria per l'organizzazione e la programmazione dei flussi turistici. Considerando che si è dovuto tenere conto anche del periodo di incertezza economica, nonché dei conseguenti interventi riorganizzativi in fase di valutazione da parte dell'organo amministrativo, si ritiene molto soddisfacente il risultato d'esercizio ottenuto.

Si evidenzia che la società possiede una Motonave per trasporto passeggeri di valore effettivo notevolmente superiore al valore netto contabile (valore periziato nel 2007 della Motonave Europa di € 230.000,00).

| Partecipazioni in imprese collegate |                |                  |                  |                              |                            |                               |                    |            |
|-------------------------------------|----------------|------------------|------------------|------------------------------|----------------------------|-------------------------------|--------------------|------------|
| Denominazione                       | Sede legale    | Capitale sociale | Patrimonio netto | Utile (perdita) di esercizio | azioni ordinarie possedute | Frazione del patrimonio netto | Valore in bilancio | Differenza |
| ALEMAGNA SPA                        | VENEZIA MESTRE | 312.000,00       | 301.302,00       | -2.241,00                    | 2000                       | 34.370,00                     | 34.370,00          | 0,00       |
| Totale                              |                | 312.000,00       | 301.302,00       | -2.241,00                    |                            | 34.370,00                     | 34.370,00          | 0,00       |

I dati inseriti nella succitata tabella si riferiscono al bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2012 visto che con data 11/09/2013 la Società per l'autostrada di Alemagna Spa è stata messa in liquidazione.

Con l'anno 2014 l'Ente ha concluso l'operazione di svalutazione della Società sopra menzionata, incassando l'assegno circolare a chiusura delle quote azionarie detenute e liquidate al valore di € 0,2383 per azione.

## 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.

Tabella 2.1.3.b – Movimenti dei crediti immobilizzati

| Descrizione                                              | Precedenti all'inizio dell'esercizio |                      |              | Dell'esercizio |                                  |            |                      |              | Valore in bilancio |
|----------------------------------------------------------|--------------------------------------|----------------------|--------------|----------------|----------------------------------|------------|----------------------|--------------|--------------------|
|                                                          | Valore nominale                      | Ripristino di valore | Svalutazioni | Incrementi     | Spostamenti da una ad altra voce | Decrementi | Ripristino di valore | Svalutazioni |                    |
| <b>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>                      |                                      |                      |              |                |                                  |            |                      |              |                    |
| 02 Crediti                                               |                                      |                      |              |                |                                  |            |                      |              |                    |
| a. verso imprese controllate:                            |                                      |                      |              |                |                                  |            |                      |              |                    |
| ...                                                      |                                      |                      |              |                |                                  |            |                      |              |                    |
| Totale voce                                              |                                      |                      |              |                |                                  |            |                      |              |                    |
| b. verso imprese collegate:                              |                                      |                      |              |                |                                  |            |                      |              |                    |
| ...                                                      |                                      |                      |              |                |                                  |            |                      |              |                    |
| Totale voce                                              |                                      |                      |              |                |                                  |            |                      |              |                    |
| c. verso controllanti                                    |                                      |                      |              |                |                                  |            |                      |              |                    |
| ...                                                      |                                      |                      |              |                |                                  |            |                      |              |                    |
| Totale voce                                              |                                      |                      |              |                |                                  |            |                      |              |                    |
| d. verso altri                                           |                                      |                      |              |                |                                  |            |                      |              |                    |
| Acquisizione di crediti verso INA per polizza quiescenza | 3.703                                |                      |              |                |                                  |            |                      |              | 3.703              |
| Acquisizione di crediti verso altri                      | 241                                  |                      |              |                |                                  |            |                      |              | 241                |
| Totale voce                                              | 3.944                                |                      |              |                |                                  |            |                      |              | 3.944              |

## 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 |                                      |                      |                |              |                                  |             |                      |                    |
| Altri titoli                 | 723                                  |                      |                |              |                                  |             |                      | 723                |
| Partecipazioni azionarie     | 603                                  |                      |                |              |                                  |             |                      | 603                |
| Totale voce                  | 1.326                                |                      |                |              |                                  |             |                      | 1.326              |
| Totale                       |                                      |                      |                |              |                                  |             |                      |                    |

## 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.

#### *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**

| Descrizione                                               | Saldo al<br>31.12.2013 | Incrementi | Decrementi | Saldo al<br>31.12.2014 |
|-----------------------------------------------------------|------------------------|------------|------------|------------------------|
| 01 Materie prime, sussidiarie e di consumo:<br>.....      |                        |            |            |                        |
| Totale voce                                               |                        |            |            |                        |
| 02 Prodotti in corso di lavoraz. e semilavorati:<br>..... |                        |            |            |                        |
| Totale voce                                               |                        |            |            |                        |
| 04 Prodotti finiti e merci:                               |                        |            |            |                        |
| Rimanenze di materiale destinato vendita                  | 1.869                  |            |            | 1.869                  |
| Rimanenze di oggetti promozionali                         | 2.062                  |            | 91         | 1.971                  |
| Rimanenze materiale cartografico e diverso                |                        |            |            |                        |
| Totale voce                                               | 3.931                  |            | 91         | 3.840                  |
| 05 Acconti                                                |                        |            |            |                        |
| Acconti a fornitori                                       | 3.074                  |            |            | 3.074                  |
| Totale voce                                               | 3.074                  |            | -          | 3.074                  |
| Totale                                                    | 7.005                  |            | 91         | 6.914                  |

## 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 "N";
- esercizio "N-1";
- esercizio "N-2";
- esercizio "N-3";
- esercizio "N-4";
- esercizio "N-5";
- 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:             | 176.750                              |                      |              | 113.854        |                                  |            |                      |              | 290.604            |
| .....                         |                                      |                      |              |                |                                  |            |                      |              |                    |
| Totale voce                   | 176.750                              |                      |              | 113.854        |                                  |            |                      |              | 290.604            |
| 02 verso imprese controllate: |                                      |                      |              |                |                                  |            |                      |              |                    |
| .....                         |                                      |                      |              |                |                                  |            |                      |              |                    |
| Totale voce                   |                                      |                      |              |                |                                  |            |                      |              |                    |
| 03 verso imprese collegate:   |                                      |                      |              |                |                                  |            |                      |              |                    |
| .....                         |                                      |                      |              |                |                                  |            |                      |              |                    |
| Totale voce                   |                                      |                      |              |                |                                  |            |                      |              |                    |
| 04-bis crediti tributari:     | 18.582                               |                      |              | 4.261          |                                  |            |                      |              | 22.843             |
| .....                         |                                      |                      |              |                |                                  |            |                      |              |                    |
| Totale voce                   | 18.582                               |                      |              | 4.261          |                                  |            |                      |              | 22.843             |
| 04-ter imposte anticipate:    |                                      |                      |              |                |                                  |            |                      |              |                    |
| .....                         |                                      |                      |              |                |                                  |            |                      |              |                    |
| Totale voce                   |                                      |                      |              |                |                                  |            |                      |              |                    |
| 05 verso altri:               | 58.673                               |                      |              |                |                                  | 34.039     |                      |              | 24.634             |
| .....                         |                                      |                      |              |                |                                  |            |                      |              |                    |
| Totale voce                   | 58.673                               |                      |              |                |                                  | 34.039     |                      |              | 24.634             |
| Totale                        | 254.005                              |                      |              | 118.115        |                                  | 34.039     |                      |              | 338.081            |

Tabella 2.2.2.a2 -- Analisi della durata residua dei crediti

|                              |             | DURATA RESIDUA               |                                              |              |         |
|------------------------------|-------------|------------------------------|----------------------------------------------|--------------|---------|
| Descrizione                  |             | 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:            |             | 96.728                       |                                              | 193.876      | 290.604 |
| .....                        |             |                              |                                              |              |         |
|                              | Totale voce | 96.728                       |                                              | 193.876      | 290.604 |
| 02 verso imprese controllate |             |                              |                                              |              |         |
| .....                        |             |                              |                                              |              |         |
|                              | Totale voce |                              |                                              |              |         |
| 03 verso imprese collegate   |             |                              |                                              |              |         |
| .....                        |             |                              |                                              |              |         |
|                              | Totale voce |                              |                                              |              |         |
| 04-bis crediti tributari     |             | 22.843                       |                                              |              | 22.843  |
| .....                        |             |                              |                                              |              |         |
|                              | Totale voce | 22.843                       |                                              |              | 22.843  |
| 04-ter imposte anticipate    |             |                              |                                              |              |         |
| .....                        |             |                              |                                              |              |         |
|                              | Totale voce |                              |                                              |              |         |
| 05 verso altri               |             | 8.542                        |                                              | 16.092       | 24.634  |
| .....                        |             |                              |                                              |              |         |
|                              | Totale voce | 8.542                        |                                              | 16.092       | 24.634  |
|                              | Totale      | 128.113                      |                                              | 209.968      | 338.081 |

La Direzione stima di riscuotere entro l'anno successivo le partite aperte alla data del 31.12.2014 per un totale complessivo di € 128.113,00 perché riguardano crediti sorti dalla gestione ordinaria dell'attività dell'Ente; la natura dei crediti verso clienti iscritti con durata oltre i cinque anni riguarda quelli nei confronti di Automobile Club Italia ed Aci Informatica Spa, che sono oggetto, assieme ai debiti nei confronti degli stessi, di un piano di rientro in fase di approvazione. Entro l'esercizio successivo sono principalmente iscritti crediti verso nostre Delegazioni Indirette ACI ( € 16.904 ), Zanzibar snc ( € 14.803 ) agenzie Sara Assicurazioni ( € 52.213 ) e Regione Veneto ( € 3.275 ). Tra la voce " Crediti tributari " sono iscritti crediti per Iva da recuperare relativa all'esercizio 2014 per € 14.729 e credito iva da dichiarazione 2013 per € 3.627.

La principale voce nei " Crediti vs.altri " è " Clienti per fatture da emettere " per complessivi € 7.981. L'importo di € 16.092 che l'Ente ha iscritto tra i crediti riscuotibili oltre i 5 anni sono rappresentati dai depositi cauzionali.

Tabella 2.2.2.a3 – Analisi di anzianità dei crediti

| Descrizione                  | 2014    |                | 2013    |              | 2012    |              | 2011    |              | 2010    |                | 2009    |              | Esercizi precedenti |              | Totale crediti lordi | Totale svalutazioni | Valori in bilancio |
|------------------------------|---------|----------------|---------|--------------|---------|--------------|---------|--------------|---------|----------------|---------|--------------|---------------------|--------------|----------------------|---------------------|--------------------|
|                              | Importo | Svalutazioni i | Importo | Svalutazioni | Importo | Svalutazioni | Importo | Svalutazioni | Importo | Svalutazioni i | Importo | Svalutazioni | Importo             | Svalutazioni |                      |                     |                    |
| <b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>     |         |                |         |              |         |              |         |              |         |                |         |              |                     |              |                      |                     |                    |
| Il Crediti                   |         |                |         |              |         |              |         |              |         |                |         |              |                     |              |                      |                     |                    |
| 01 verso clienti:            | 290.604 |                | 176.750 |              | 166.265 |              | 243.487 |              |         |                |         |              |                     |              | 113.854              |                     | 290.604            |
| .....                        |         |                |         |              |         |              |         |              |         |                |         |              |                     |              |                      |                     |                    |
| Totale voce                  | 290.604 |                | 176.750 |              | 166.265 |              | 243.487 |              |         |                |         |              |                     |              | 113.854              |                     | 290.604            |
| 02 verso imprese controllate |         |                |         |              |         |              |         |              |         |                |         |              |                     |              |                      |                     |                    |
| .....                        |         |                |         |              |         |              |         |              |         |                |         |              |                     |              |                      |                     |                    |
| Totale voce                  |         |                |         |              |         |              |         |              |         |                |         |              |                     |              |                      |                     |                    |
| 03 verso imprese collegate   |         |                |         |              |         |              |         |              |         |                |         |              |                     |              |                      |                     |                    |
| .....                        |         |                |         |              |         |              |         |              |         |                |         |              |                     |              |                      |                     |                    |
| Totale voce                  |         |                |         |              |         |              |         |              |         |                |         |              |                     |              |                      |                     |                    |
| 04-bis crediti tributari     | 22.843  |                | 18.582  |              | 36874   |              | 25.121  |              |         |                |         |              |                     |              | 4.261                |                     | 22.843             |
| .....                        |         |                |         |              |         |              |         |              |         |                |         |              |                     |              |                      |                     |                    |
| Totale voce                  | 22.843  |                | 18.582  |              | 36874   |              | 25.121  |              |         |                |         |              |                     |              | 4.261                |                     | 22.843             |
| 04-ter im poste anticipate   |         |                |         |              |         |              |         |              |         |                |         |              |                     |              |                      |                     |                    |
| .....                        |         |                |         |              |         |              |         |              |         |                |         |              |                     |              |                      |                     |                    |
| Totale voce                  |         |                |         |              |         |              |         |              |         |                |         |              |                     |              |                      |                     |                    |
| 05 verso altri               | 24.634  |                | 56673   |              | 24905   |              | 6.764   |              |         |                |         |              |                     |              | - 34.039             |                     | 24.634             |
| .....                        |         |                |         |              |         |              |         |              |         |                |         |              |                     |              |                      |                     |                    |
| Totale voce                  | 24.634  |                | 56673   |              | 24905   |              | 6.764   |              |         |                |         |              |                     |              | - 34.039             |                     | 24.634             |
| Totale                       | 338.081 |                | 254.005 |              | 228.044 |              | 275.372 |              |         |                |         |              |                     |              | 84.076               |                     | 338.081            |

## 2.2.4 DISPONIBILITÀ LIQUIDE

### *Criterio di valutazione*

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

### *Analisi dei movimenti*

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

**Tabella 2.2.4 – Movimenti delle disponibilità liquide**

| ATTIVO CIRCOLANTE - DISPONIBILITA' LIQUIDE |                        |            |            |                        |
|--------------------------------------------|------------------------|------------|------------|------------------------|
| Descrizione                                | Saldo al<br>31.12.2013 | Incrementi | Decrementi | Saldo al<br>31.12.2014 |
| 01 Depositi bancari e postali:<br>.....    | 444.077                |            | 37.968     | 406.109                |
| Totale voce                                | 444.077                |            | 37.968     | 406.109                |
| 02 Assegni:<br>.....                       |                        |            |            |                        |
| Totale voce                                |                        |            |            |                        |
| 03 Denaro e valori in cassa:<br>.....      | 19.572                 |            | 3.925      | 15.647                 |
| Totale voce                                | 19.572                 |            | 3.925      | 15.647                 |
| Totale                                     | 463.649                |            | 41.893     | 421.756                |

Le disponibilità liquide dell'Ente ammontano complessivamente ad € 421.756 e sono rappresentate principalmente dal saldo del conto corrente attualmente in essere con il Banco Popolare soc.coop di Venezia Mestre ag.03 e pari ad € 405.347 alla data del 31.12.2014.

A tal proposito va segnalato che tale consistenza tiene conto delle somme di competenza della Regione Veneto dovute per tasse automobilistiche pari ad € 39.928,14 e pertanto la disponibilità effettiva dell'Ente è € 365.419.

## 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<br>31.12.2013 | Incrementi | Decrementi | Saldo al<br>31.12.2014 |
| I Riserve:                         |                        |            |            |                        |
| .....                              |                        |            |            |                        |
| Totale voce                        |                        |            |            |                        |
| II Utili (perdite) portati a nuovo | - 2.250.539            | 85.866     |            | - 2.164.673            |
| III Utile (perdita) dell'esercizio | 85.866                 | 153.584    | 85.866     | 153.584                |
| Totale                             | - 2.164.673            | 239.450    | 85.866     | - 2.011.089            |

Il Deficit Patrimoniale alla data del 31.12.2014 è pari ad € -2.011.089 per effetto dell'utile d'esercizio conseguito nell'anno, infatti il decremento rilevato rispetto lo stesso dato dell'anno precedente è pari ad € 153.584.

### 2.3.2 PIANO DI RISANAMENTO PLURIENNALE

Il Consiglio Direttivo dell'Ente, nella seduta del 27 giugno 2012, ai fini del rispetto del principio dell'equilibrio economico-patrimoniale di cui all'art. 4, comma 3, del regolamento di amministrazione e contabilità, ha deliberato l'adozione di un piano di risanamento pluriennale del deficit patrimoniale, asseverato dal Collegio dei Revisori dei Conti con verbale nr.07/2012 del 31 luglio 2012 e predisposto osservando le indicazioni previste dalla circolare della

Direzione Centrale Amministrazione e Finanza del 20/04/2012 prot.4071/12, che prevede il riassorbimento del deficit patrimoniale entro un termine di circa 20 anni.

La tabella 2.3.2, distinta in due parti, illustra e quantifica gli interventi di risanamento decisi nel predetto piano per il quinquennio 2012/2016 con evidenza della parte riassorbita nel corso dell'esercizio in esame e degli interventi previsti per il quadriennio successivo.

In particolare, la prima parte mostra lo stato di effettivo riassorbimento del deficit patrimoniale rispetto a quanto indicato nel piano di risanamento assestato per effetto delle iniziative intraprese nell'esercizio in esame con evidenza degli eventuali scostamenti e delle ragioni sottostanti.

Tabella 2.3.2 – Piano di risanamento pluriennale – parte I

| Tabella dimostrativa del riassorbimento del deficit patrimoniale |                                          |                                 |             |
|------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|---------------------------------|-------------|
| Stato di effettivo riassorbimento del deficit patrimoniale       |                                          |                                 |             |
|                                                                  | PIANO DI RISANAMENTO ASSESTATO anno 2014 | BILANCIO DI ESERCIZIO anno 2014 | scostamento |
|                                                                  | a                                        | b                               | c=b-a       |
| Deficit patrimoniale al 31/12/2013                               | - 2.210.958                              | - 2.164.673                     | - 46.285    |
| + Utile dell'esercizio 2014                                      | 59.925                                   | 153.584                         | - 93.659    |
| = Deficit patrimoniale al 31/12/2014                             | - 2.151.033                              | - 2.011.089                     | - 139.944   |

| Anni successivi |                |                                                                                                                                                            |                              |
|-----------------|----------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|
| Anni            | Utile previsto | Descrizione delle iniziative di risanamento e degli effetti sul conto economico                                                                            | Deficit patrimoniale residuo |
| 2015            | 30.000,00      | • ottimizzazione dei costi attraverso una razionalizzazione della organizzazione<br>• intervento di miglioramento delle strutture ricettive del parcheggio | -1.981.089,00                |
| 2016            | 30.000,00      | •<br>•<br>•                                                                                                                                                | -1.951.089,00                |
| 2017            | 30.000,00      | •<br>•<br>•                                                                                                                                                | -1.921.089,00                |
| 2018            | 30.000,00      | •<br>•<br>•                                                                                                                                                | -1.891.089,00                |

In relazione ai già illustrati fatti gestionali contabilizzati nel corso dell'anno 2014, l'utile di esercizio conseguito dall'Ente per il riassorbimento del deficit patrimoniale pregresso è di € 153.584 invece che di € 59.925 quale conseguenza diretta dei seguenti interventi di risanamento:

- ⇒ attivazione di processi di razionalizzazione del ciclo produttivo e del controllo di gestione sull'attività del parcheggio di Punta Sabbioni per un mantenimento delle entrate;
- ⇒ incremento delle quote sociali che sono passate da € 384.779 a € 404.956, si è riusciti a mantenere il numero delle tessere associative ma solo per effetto dell'aumento delle tessere Facile Sarà;
- ⇒ ottimizzazione delle spese per l'acquisto di materiali di consumo;
- ⇒ si sono ridotte le spese per l'organizzazione di eventi;
- ⇒ Si è ridotta la voce " provvigioni passive " per effetto della tipologia di vendita delle tessere sociali come sopra menzionato;
- ⇒ Non si è ancora concretizzato per quest'anno il progetto di acquisto della Sede dell'Ente legato ad un piano di risanamento che è stato presentato alla Sede Centrale e che è oggetto di valutazione da parte dei vertici dell'Ente. Pertanto, non si sono incrementate le entrate derivanti dal fitto attivo dei locali dell'Ufficio Territoriale di Venezia né tanto meno sono stati contabilizzati in bilancio i costi collegati all'operazione di leasing immobiliare.

La seconda parte quantifica gli utili annui attesi per il quadriennio successivo e descrive analiticamente le iniziative pianificate a riduzione progressiva del deficit patrimoniale anche alla luce delle iniziative già realizzate. Visto che la proposta di piano di risanamento all'attenzione dei vertici dell'Ente ha subito un temporaneo arresto, questo sodalizio vuole dimostrare la propria volontà nel ridurre l'indebitamento nei confronti di ACI rispettando gli obiettivi finanziari fissati dallo stesso ( produrre un utile di almeno € 26.520 per ridurre il debito a € 2.652.010 al 31/12/2013, almeno 3%) per gli AA.CC, come previsto dalla circolare nr.8515/12 del 03.09.2012 e pertanto a breve verrà presentato un piano di rientro volto a ridurre il debito residuo anche attraverso la compensazione con i crediti maturati nei confronti di ACI per le provvigioni relative alle tessere di multicanalità (Sara Assicurazioni/Aci Global).

**Tabella 2.3.2 – Piano di risanamento pluriennale – parte II**

| VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO         |             |             |             |             |             |
|-------------------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Descrizione                         | 2014        | 2015        | 2016        | 2017        | 2018        |
| Patrimonio netto a inizio esercizio | - 2.164.673 | - 2.011.089 | - 1.981.089 | - 1.951.089 | - 1.921.089 |
| Utile dell'esercizio                | 153.584     | 30.000      | 30.000      | 30.000      | 30.000      |
| Patrimonio netto a fine esercizio   | - 2.011.089 | - 1.981.089 | - 1.951.089 | - 1.921.089 | - 1.891.089 |

**Tabella dimostrativa del riassorbimento del deficit patrimoniale**

| Budget 2014                                     |             |
|-------------------------------------------------|-------------|
| Deficit patrimoniale presunto al 31/12/2013     | - 2.203.669 |
| + Utile assestato previsto per l'esercizio 2014 | 59.925      |
| = Deficit patrimoniale presunto al 31/12/2014   | - 2.143.744 |

| Anni successivi |                |                                                                                                                                                                                                                            |                              |
|-----------------|----------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|
| Anni            | Utile previsto | Descrizione delle iniziative di risanamento e degli effetti sul conto economico                                                                                                                                            | Deficit patrimoniale residuo |
| 2015            | 32.887,00      | <ul style="list-style-type: none"> <li>ottimizzazione dei costi attraverso una razionalizzazione delle spese</li> <li>interventi migliorativi delle strutture ricettive del park</li> <li>incremento dei ricavi</li> </ul> | -2.110.857,00                |
| 2016            | 39.728,00      | <ul style="list-style-type: none"> <li>ottimizzazione dei costi attraverso una razionalizzazione delle spese</li> <li>interventi migliorativi delle strutture ricettive del park</li> <li>incremento dei ricavi</li> </ul> | -2.071.129,00                |
| 2017            | 47.072,00      | <ul style="list-style-type: none"> <li>ottimizzazione dei costi attraverso una razionalizzazione delle spese</li> <li>interventi migliorativi delle strutture ricettive del park</li> <li>incremento dei ricavi</li> </ul> | -2.024.057,00                |
| 2018            | 54.934,00      | <ul style="list-style-type: none"> <li>ottimizzazione dei costi attraverso una razionalizzazione delle spese</li> <li>interventi migliorativi delle strutture ricettive del park</li> <li>incremento dei ricavi</li> </ul> | -1.969.123,00                |

Per quanto precede, l'Ente adegua la proiezione degli utili annui attesi indicati nel piano di risanamento, fino a quando la proposta di acquisto della Sede non verrà concretizzata a quelli necessari per realizzare almeno l'ipotesi di piano di rientro studiata e approvata dal Consiglio Direttivo del 06 marzo scorso che a breve verrà presentata alla DAF ACI per la sua approvazione.

## 2.4 FONDI PER RISCHI ED ONERI

### Analisi dei movimenti

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

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

| ALTRI FONDI            |               |                |                        |
|------------------------|---------------|----------------|------------------------|
| Saldo al<br>31.12.2013 | Utilizzazioni | Accantonamenti | Saldo al<br>31.12.2014 |
| 15.000                 | 1.818         | 3.024          | 16.206                 |
|                        |               |                |                        |

Il fondo rischi di euro 15.000 per le spese legali di una controversia giudiziaria nella quale l'Automobile Club è parte in causa è stato utilizzato nell'esercizio 2014 per euro 1.818.

Nel 2014 è stato inoltre stanziato un fondo per la contrattazione integrativa di competenza dell'anno 2014 ma non ancora liquidata per euro 3.024.

## **2.5 FONDO TFR E FONDO QUIESCENZA**

### *Analisi dei movimenti*

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

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

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

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

| FONDO TFR              |           |                         |         |                        |                                    |                                                    |              |
|------------------------|-----------|-------------------------|---------|------------------------|------------------------------------|----------------------------------------------------|--------------|
| Saldo al<br>31.12.2013 | Utiliz.ni | Quota<br>dell'esercizio | Adeg.ti | Saldo al<br>31.12.2014 | DURATA RESIDUA                     |                                                    |              |
|                        |           |                         |         |                        | Entro<br>l'esercizio<br>successivo | Oltre l'esercizio<br>successivo prima<br>di 5 anni | Oltre 5 anni |
| 3.865                  |           | 1.491                   |         | 5.356                  |                                    |                                                    | 5.356        |
|                        |           |                         |         |                        |                                    |                                                    |              |

La quota T.F.R realmente maturata nell' anno 2014 ammonta ad € 1.491,00 al netto dell'imposta sostitutiva pari ad € 6,38.

## **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 "N";
- esercizio "N-1";
- esercizio "N-2";
- esercizio "N-3";
- esercizio "N-4";
- esercizio "N-5";
- esercizi precedenti.

Tabella 2.6.a1 – Movimenti dei debiti

| Descrizione                                               | Saldo al<br>31.12.2013 | Incrementi | Decrementi | Saldo al<br>31.12.2014 |
|-----------------------------------------------------------|------------------------|------------|------------|------------------------|
| <b>PASSIVO</b>                                            |                        |            |            |                        |
| D. Debiti                                                 |                        |            |            |                        |
| 04 debiti verso banche:                                   |                        |            |            |                        |
| .....                                                     |                        |            |            |                        |
| Totale voce                                               |                        |            |            |                        |
| 05 debiti verso altri finanziatori:                       |                        |            |            |                        |
| .....                                                     |                        |            |            |                        |
| Totale voce                                               |                        |            |            |                        |
| 06 acconti:                                               | 1.593                  |            |            | 1.593                  |
| .....                                                     |                        |            |            |                        |
| Totale voce                                               | 1.593                  |            |            | 1.593                  |
| 07 debiti verso fornitori:                                | 2.950.907              |            | 54.438     | 2.896.469              |
| .....                                                     |                        |            |            |                        |
| Totale voce                                               | 2.950.907              |            | 54.438     | 2.896.469              |
| 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:                                      | 5.258                  |            | 1.719      | 3.539                  |
| .....                                                     |                        |            |            |                        |
| Totale voce                                               | 5.258                  |            |            | 3.539                  |
| 13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale: | 32.298                 |            | 6.473      | 25.825                 |
| .....                                                     |                        |            |            |                        |
| Totale voce                                               | 32.298                 |            | 6.473      | 25.825                 |
| 14 altri debiti:                                          | 222.609                |            | 69.091     | 153.518                |
| .....                                                     |                        |            |            |                        |
| Totale voce                                               | 222.609                |            | 69.091     | 153.518                |
| Totale                                                    | 3.212.665              |            | 130.002    | 3.080.944              |

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

| Descrizione                                               | Entro l'esercizio successivo | Oltre l'esercizio successivo prima di 5 anni | Oltre 5 anni   |                                |                     | Totale    |
|-----------------------------------------------------------|------------------------------|----------------------------------------------|----------------|--------------------------------|---------------------|-----------|
|                                                           |                              |                                              | Importo        | Natura della garanzia prestata | Soggetto prestatore |           |
| <b>PASSIVO</b>                                            | <b>Importo</b>               | <b>Importo</b>                               | <b>Importo</b> |                                |                     |           |
| D. Debiti                                                 |                              |                                              |                |                                |                     |           |
| 04 debiti verso banche:                                   |                              |                                              |                |                                |                     |           |
| .....                                                     |                              |                                              |                |                                |                     |           |
| Totale voce                                               |                              |                                              |                |                                |                     |           |
| 05 debiti verso altri finanziatori:                       |                              |                                              |                |                                |                     |           |
| .....                                                     |                              |                                              |                |                                |                     |           |
| Totale voce                                               |                              |                                              |                |                                |                     |           |
| 06 acconti:                                               | 1.593                        |                                              |                |                                |                     | 1.593     |
| .....                                                     |                              |                                              |                |                                |                     |           |
| Totale voce                                               | 1.593                        |                                              |                |                                |                     | 1.593     |
| 07 debiti verso fornitori:                                | 183.055                      |                                              | 2.713.414      | piano di rientro               | aci                 | 2.896.469 |
| .....                                                     |                              |                                              |                |                                |                     |           |
| Totale voce                                               | 183.055                      |                                              | 2.713.414      |                                |                     | 2.896.469 |
| 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:                                      | 3.538                        |                                              |                |                                |                     | 3.538     |
| .....                                                     |                              |                                              |                |                                |                     |           |
| Totale voce                                               | 3.538                        |                                              |                |                                |                     | 3.538     |
| 13 debiti verso Istit. di previd. e di sicurezza sociale: | 35                           | 25.791                                       |                |                                |                     | 25.826    |
| .....                                                     |                              |                                              |                |                                |                     |           |
| Totale voce                                               | 35                           | 25.791                                       |                |                                |                     | 25.826    |
| 14 altri debiti:                                          | 153.518                      |                                              |                |                                |                     | 153.518   |
| .....                                                     |                              |                                              |                |                                |                     |           |
| Totale voce                                               | 153.518                      | 0                                            |                |                                |                     | 153.518   |
| Totale                                                    | 341.739                      | 25.791                                       | 2.713.414      |                                |                     | 3.080.944 |

Tra i debiti che vanno estinti oltre il quinquennio sono presenti i debiti verso la Sede Centrale per complessivi € 2.713.414 ( dall'anno 1994 al 2007 ) che come già menzionato negli anni passati sono oggetto di un apposito piano di rientro in via di definizione.

Complessivamente i debiti verso fornitori si sono ridotti di € 54.438 per effetto di una gestione attenta a rispettare le regolari scadenze delle fatture.

Nella voce " Debiti Tributari " sono iscritti quei debiti che vanno regolarizzati alle naturali scadenze fiscali e pertanto entro l'anno successivo rispetto quello in cui sono sorti.

Tra i " Debiti verso Istituti Previdenziali ..... " è iscritto un debito pari ad € 25.791 che si riferisce a residui passivi sorti con l'I.N.P.S. per ex dipendenti ed in fase di apposito

accordo di rimborso, il rimanente debito è nei confronti dell' I.N.A.I.L. e si è regolarizzato con la scadenza fiscale di Febbraio 2015. Nella voce " Altri debiti " sono iscritti " Fornitori per fatture da ricevere" per € 144.259 e le voci principali sono rappresentate da Aci Gestioni srl per servizi relativi all'anno 2014 ( € 95.036 ) e dai Delegati dell'Ente per le provvigioni sociali 2014 ( € 8.681 ); con l'anno 2015 si concluderà anche il debito sorto con una transazione nel 2011 e al 31/12/2014 iscritto per € 5.208.

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

| Descrizione                                               | 2014      | 2013      | 2012      | 2011      | 2010 | 2009 | Esercizi precedenti | Totale    |
|-----------------------------------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|------|------|---------------------|-----------|
| <b>PASSIVO</b>                                            |           |           |           |           |      |      |                     |           |
| D. Debiti                                                 |           |           |           |           |      |      |                     |           |
| 04 debiti verso banche:                                   |           |           |           |           |      |      |                     |           |
| .....                                                     |           |           |           |           |      |      |                     |           |
| Totale voce                                               |           |           |           |           |      |      |                     |           |
| 05 debiti verso altri finanziatori:                       |           |           |           |           |      |      |                     |           |
| .....                                                     |           |           |           |           |      |      |                     |           |
| Totale voce                                               |           |           |           |           |      |      |                     |           |
| 06 acconti:                                               | 1.593     | 1.593     | 1.541     | 1.541     |      |      | 1.541               | 1.593     |
| .....                                                     |           |           |           |           |      |      |                     |           |
| Totale voce                                               | 1.593     | 1.593     | 1.541     | 1.541     |      |      | 1.541               | 1.593     |
| 07 debiti verso fornitori:                                | 2.896.469 | 2.950.907 | 2.845.625 | 3.196.334 |      |      | 299.865             | 2.896.469 |
| .....                                                     |           |           |           |           |      |      |                     |           |
| Totale voce                                               | 2.896.469 | 2.950.907 | 2.845.625 | 3.196.334 |      |      | 299.865             | 2.896.469 |
| 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:                                      | 3.538     | 5.258     | 9.704     | 3.702     |      |      | 164                 | 3.538     |
| .....                                                     |           |           |           |           |      |      |                     |           |
| Totale voce                                               | 3.538     | 5.258     | 9.704     | 3.702     |      |      | 164                 | 3.538     |
| 13 debiti verso Istit. di previd. e di sicurezza sociale: | 25.826    | 32.298    | 30.506    | 28.008    |      |      | 2.182               | 25.826    |
| .....                                                     |           |           |           |           |      |      |                     |           |
| Totale voce                                               | 25.826    | 32.298    | 30.506    | 28.008    |      |      | 2.182               | 25.826    |
| 14 altri debiti:                                          | 153.518   | 222.609   | 291.203   | 171.181   |      |      | 17.663              | 153.518   |
| .....                                                     |           |           |           |           |      |      |                     |           |
| Totale voce                                               | 153.518   | 222.609   | 291.203   | 171.181   |      |      | 17.663              | 153.518   |
| Totale                                                    | 3.080.944 | 3.212.665 | 3.178.579 | 3.400.766 |      |      | 321.415             | 3.080.944 |

## 2.7.1 RATEI E RISCONTI ATTIVI

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

### *Analisi dei movimenti*

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

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

| RATEI E RISCONTI ATTIVI |                        |            |            |                        |
|-------------------------|------------------------|------------|------------|------------------------|
|                         | Saldo al<br>31.12.2013 | Incrementi | Decrementi | Saldo al<br>31.12.2014 |
| Ratei attivi:           |                        |            |            |                        |
| ...                     |                        |            |            |                        |
| ...                     |                        |            |            |                        |
| Totale voce             |                        |            |            |                        |
| Risconti attivi:        | 7.367                  | 525        |            | 7.892                  |
| ...                     |                        |            |            |                        |
| ...                     |                        |            |            |                        |
| Totale voce             | 7.367                  | 525        |            | 7.892                  |

Nella presente voce sono iscritti risconti attivi relativi ai costi di competenza dell'esercizio successivo per utenze ed assicurazioni.

Nel dettaglio:

- " spese telefoniche " € 440,72
- " spese esercizio automezzi " € 50,00
- " premi assicurazione " € 5.421,77
- " polizze fidejussione " € 1.979,07

### 3. ANALISI DEL CONTO ECONOMICO

#### 3.1 ESAME DELLA GESTIONE

##### 3.1.1 SINTESI DEI RISULTATI

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

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

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

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

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

**Tabella 3.1.1 – Risultati di sintesi**

|                         | <b>Esercizio 2014</b> | <b>Esercizio 2013</b> | <b>Scostamenti</b> |
|-------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|
| Gestione Caratteristica | 194.767               | 117.274               | 77.493             |
| Gestione Finanziaria    | 2.112                 | - 32.143              | 34.255             |
| Gestione Straordinaria  | - 5.866               | 41.248                | - 47.114           |

|                        | <b>Esercizio 2014</b> | <b>Esercizio 2013</b> | <b>Scostamenti</b> |
|------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|
| Risultato Ante-Imposte | 191.013               | 126.379               | 64.634             |

### 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 2014</b> | <b>Esercizio 2013</b> | <b>Scostamenti</b> |
|-----------------------|-----------------------|--------------------|
| 840.427,00            | 825.688,00            | 14.739,00          |

All'interno di questa categoria di ricavi troviamo tra le voci di conto di maggior rilievo quelle relative alle quote sociali movimentate per € 404.956 che rispetto l'anno precedente sono incrementate per € 20.177 ed ai proventi derivanti dal parcheggio di Punta Sabbioni per € 369.511 in leggera flessione rispetto all'anno precedente in quanto il settore turistico ha subito una flessione negativa. La voce di conto " proventi per riscossione tasse di circolazione " movimentata per complessivi € 65.960 ha subito un incremento pari ad € 3.939.

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

| <b>Esercizio 2014</b> | <b>Esercizio 2013</b> | <b>Scostamenti</b> |
|-----------------------|-----------------------|--------------------|
| 416.806,00            | 403.162,00            | 13.644,00          |

L'entrata di maggior rilievo è quella relativa alle provvigioni attive riconosciute dalla Sara Assicurazioni Spa sul portafoglio delle Agenzie Capo del territorio per un ammontare complessivo di € 319.138 che ha subito un incremento nel corso dell'anno pari ad € 4.461. La voce "affitti di aziende" pari ad € 32.664 è rimasta invariata rispetto l'anno precedente mentre la voce " proventi e ricavi diversi " movimentata per complessivi € 33.896 ha subito un incremento rispetto l'anno 2013 di € 5.634, in realtà nel 2013 nel sottoconto erano ricomprese anche le entrate derivati dai " proventi da ricevute d'incasso" che quest'anno invece si è ritenuto opportuno identificare e quantificare singolarmente e per l'anno 2014 è pari ad € 7.589, tale entrata serve per pagare le commissioni sul transato che l'Istituto

cassiere applica sulle transazioni con pagamenti elettronici; pertanto l'incremento complessivo sommando i due sottosconti è di 13.223. L'incremento, però, è dovuto principalmente all'aumento del corrispettivo che la Sara Assicurazioni s.p.a ci ha riconosciuto in base all'accordo di promozione e comunicazione del marchio SARA ( € 11.885 ). Le voci " rimborso di spese condominiali " pari ad € 7.285 , " royalties e canone marchio delegazioni" pari ad € 7.297, " concorsi e rimborsi diversi" pari ad € 1.003 sono rimaste in linea con l'anno precedente.

Nella voce " sopravvenienze dell'attivo " valorizzato per € 899 sono stati iscritti ricavi per € 865 da credito Iva da dichiarazione 2013.

### 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 2014 | Esercizio 2013 | Scostamenti |
|----------------|----------------|-------------|
| 4.847,00       | 8.440,00       | -3.593,00   |

La voce sopra esposta ha subito un decremento di circa il 43% rispetto l'anno precedente. Tale decremento è principalmente dovuto al risparmio ottenuto con l'attuazione del contenimento delle spese come previsto dalla Legge nr.125/2013 . Solo il sottoconto " cancelleria" è passato da € 1.666 del 2013 a € 543 del 2014.

#### B7 - Per servizi

| Esercizio 2014 | Esercizio 2013 | Scostamenti |
|----------------|----------------|-------------|
| 462.475,00     | 458.669,00     | 3.806,00    |

Nel dettaglio le voci di spesa che hanno subito maggior decremento sono:

- " Provvigioni passive" € 24.393 nel 2014 contro € 33.798 del 2013 dovuto principalmente alla tipologia di tessere associative emesse dalla rete dei delegati.
- " Spese per la prestazione di servizi vari" € 18.462 nel 2014 contro € 27.529 del 2013.

Gli altri sottoconti che compendiano questa voce di costo sono rimasti in linea con l'anno precedente e comunque valorizzati in base alle necessità ordinarie di gestione corrente e dove possibile decurtati per ottemperare a quanto previsto dalla Legge nr.125/2013.

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

| Esercizio 2014 | Esercizio 2013 | Scostamenti |
|----------------|----------------|-------------|
| 175.386,00     | 186.401,00     | -11.015,00  |

I costi che caratterizzano questa voce sono dati dai contratti di fitto passivo che l'Ente ha sottoscritto per gli uffici di Sede dell' A.C. e per le agenzie Sara Assicurazioni Spa della rete; si è ottenuto un decremento perché nell'anno 2014 la Direzione ha ritenuto opportuno far inviare a tutti i proprietari degli immobili locati direttamente o indirettamente una richiesta di riduzione del canone di fitto come previsto dall'articolo 3 commi 4 e 7 D.L.95/2012 e s.m.i. ed a fronte di tale richiesta alcuni proprietari hanno attuato la riduzione.

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

| Esercizio 2014 | Esercizio 2013 | Scostamenti |
|----------------|----------------|-------------|
| 63.888,00      | 60.025,00      | 3.863,00    |

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

| Esercizio 2014 | Esercizio 2013 | Scostamenti |
|----------------|----------------|-------------|
| 21.077,00      | 24.510,00      | -3.433,00   |

All'interno di questa categoria è iscritta solo la quota di ammortamento di competenza dell'anno relativa ai beni di proprietà dell'Ente. La flessione in diminuzione è dovuta ai beni che hanno finito l'ammortamento nell'anno 2013.

Nel dettaglio i sottoconti che hanno creato tale diminuzione sono:

- " Ammortamento attrezzature" € 1.287 nel 2014 contro € 1.087 del 2013
- " Ammortamento macchine elettroniche " € 1.487 nel 2014 contro € 1.399 del 2013.

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

| Esercizio 2014 | Esercizio 2013 | Scostamenti |
|----------------|----------------|-------------|
| 91,00          | 1.060,00       | -969,00     |

La differenza tra rimanenze iniziali e rimanenze finali è data dal materiale destinato alla vendita e dagli oggetti promozionali rimasti in giacenza al 31.12.2014.

#### **B12 - Accantonamenti per rischi**

| Esercizio 2014 | Esercizio 2013 | Scostamenti |
|----------------|----------------|-------------|
|                | 15.000,00      | -15.000,00  |

Per quest'anno nessun fondo di accantonamento è stato istituito.

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

| Esercizio 2014 | Esercizio 2013 | Scostamenti |
|----------------|----------------|-------------|
| 334.702,00     | 357.471,00     | -22.769,00  |

- Il principale sottoconto che compendia questa categoria è "aliquote sociali", da versare ad ACI, valorizzato per euro 217.982, decrementato rispetto al 2013 di euro 17.175 in relazione alla tipologia di tessere emesse e comunque di margine inferiore per la Sede Centrale;

- " Imposte e tasse deducibili " € 68.662 nel 2014 contro € 68.204 del 2013, .

- " Iva Indetraibile e conguaglio Pro-Rata" € 22.970 nel 2013 contro € 26.803 del 2013.

### **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.

#### **C16 - Altri proventi finanziari**

| Esercizio 2014 | Esercizio 2013 | Scostamenti |
|----------------|----------------|-------------|
| 2.118,00       | 1.751,00       | 367,00      |

Il principale sottoconto che compendia questa categoria è " interessi attivi su c/c e depositi bancari " valorizzato per € 2.103, pertanto l'incremento è dovuto esclusivamente dai tassi d'interesse creditori.

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

| Esercizio 2014 | Esercizio 2013 | Scostamenti |
|----------------|----------------|-------------|
| 6,00           |                | 6,00        |

### 3.1.5 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE

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

#### E19 – Svalutazioni

| Esercizio 2014 | Esercizio 2013 | Scostamenti |
|----------------|----------------|-------------|
|                | 33.894,00      | -33.894,00  |

### 3.1.6 PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

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

#### E20 - Proventi straordinari

| Esercizio 2014 | Esercizio 2013 | Scostamenti |
|----------------|----------------|-------------|
|                | 48.217,00      | -48.217,00  |

#### E21 - Oneri straordinari

| Esercizio 2014 | Esercizio 2013 | Scostamenti |
|----------------|----------------|-------------|
| 5.866,00       | 6.969,00       | -1.103,00   |

I costi che hanno caratterizzato questa categoria sono quei costi relativi ad esercizi precedenti che l'Ente non ha valorizzato nell'esercizio di corretta imputazione contabile a causa, principalmente, di ritardi nella fatturazione del dovuto; anche quest'anno il compenso di risultato ottenuto dalla Direzione relativo all'anno 2013 è stato inserito in questa categoria.

### 3.1.7 IMPOSTE

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

#### E22 – Imposte sul reddito dell'esercizio

| Esercizio 2014 | Esercizio 2013 | Scostamenti |
|----------------|----------------|-------------|
| 37.429,00      | 40.513,00      | -3.084,00   |

Nel dettaglio la categoria è composta dai seguenti sottoconti:

- " Ires " per € 32.677 nel 2014 contro € 35.084 del 2013
- " Irap " per € 4.752 nel 2014 contro € 5.429 del 2013

## 4. ALTRE NOTIZIE INTEGRATIVE

### 4.1. INFORMAZIONI SUL PERSONALE

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

#### 4.1.1 ANALISI DEL PERSONALE PER TIPOLOGIA CONTRATTUALE

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

Tabella 4.1.1 – Personale impiegato nell'Ente

| Tipologia Contrattuale                    | Risorse al<br>31.12.2013 | Incrementi | Decrementi | Risorse al<br>31.12.2014 |
|-------------------------------------------|--------------------------|------------|------------|--------------------------|
| Tempo indeterminato                       | 1                        |            |            | 1                        |
| Tempo determinato                         |                          |            |            |                          |
| Personale in utilizzo da altri enti       |                          |            |            |                          |
| Personale distaccato presso<br>altri enti |                          |            |            |                          |
| Totale                                    | 1                        |            |            | 1                        |

La persona ha preso servizio a partire dal 1 giugno 2011 ed è tutt'ora in servizio.

#### 4.1.2 ALTRI DATI SUL PERSONALE

La tabella 4.1.2 espone la pianta organica dell'Ente.

Tabella 4.1.2 – Pianta organica

| Area di inquadramento e posizioni economiche | Posti in organico | Posti ricoperti |
|----------------------------------------------|-------------------|-----------------|
| Area C posiz. Economica C1                   | 0                 | 0               |
| Area B posizione economica B1                | 2                 | 1               |
|                                              |                   |                 |
| Totale                                       | 2                 | 1               |

Con Delibera del Consiglio Direttivo della seduta del 28 novembre 2008 si è rideterminata la pianta organica del personale in base alle disposizioni contenute nell'art. 74 del DL 112/2008 passando da tre risorse e mezzo a due risorse e mezzo di cui due in area C e un part-time in area A; con seduta del 5 marzo 2010 è stata formalizzata una pianta organica più funzionale alle esigenze dell'Ente con due risorse in area B e una risorsa a tempo parziale in area C.

Ai sensi dell'art. 2 co. 1 del DL n. 95/2012 e relativo alla spending review è stato proposto di fare il taglio del 10% della spesa complessiva della dotazione organica per l'area C, posizione economica C1. In questo modo la dotazione organica dell'Automobile Club viene ad essere costituita da due sole risorse in area B posizione economica B1 come risulta in tabella.

## **4.2 COMPENSI AGLI ORGANI COLLEGIALI**

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

**Tabella 4.2 – Pianta organica**

| <b>Organo</b>                   | <b>Importo complessivo</b> |
|---------------------------------|----------------------------|
| Consiglio Direttivo             | 5.520                      |
| Collegio dei Revisori dei Conti | 3.741                      |
| <b>Totale</b>                   | <b>9.261</b>               |

Nel Consiglio Direttivo l'unico soggetto percettore di compensi è il Presidente dell'Ente, con l'adozione del regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa il compenso è stato ridotto come previsto per l'anno 2014.

## **4.3 OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE**

Le operazioni con parte correlate poste in essere dall'Ente, aventi ad oggetto finanziamenti, prestazione di servizi e cessione di beni, sono state concluse nell'anno 2014, come risulta nella tabella che segue.

Tabella 4.3 – Operazioni con parti correlate

| <b>RAPPORTI CON PARTI CORRELATE</b>         | <b>Totali</b>  | <b>Parti correlate</b> | <b>Terzi</b> |
|---------------------------------------------|----------------|------------------------|--------------|
| Crediti delle immobilizzazioni finanziarie  |                |                        | 0            |
| Crediti commerciali dell'attivo circolante  | 50             | 50                     | 0            |
| Crediti finanziari dell'attivo circolante   |                |                        | 0            |
| <b>Totale crediti</b>                       | <b>50</b>      | <b>50</b>              | <b>0</b>     |
| Debiti commerciali                          | 66905          | 66.905                 | 0            |
| Debiti finanziari                           |                |                        | 0            |
| <b>Totale debiti</b>                        | <b>66.905</b>  | <b>66.905</b>          | <b>0</b>     |
| Ricavi delle vendite e delle prestazioni    | 5.792          | 5.792                  | 0            |
| Altri ricavi e proventi                     |                |                        | 0            |
| <b>Totale ricavi</b>                        | <b>5.792</b>   | <b>5.792</b>           | <b>0</b>     |
| Acquisto mat.prime, merci, suss. e di cons. |                |                        | 0            |
| Costi per prestazione di servizi            | 294.000        | 294.000                | 0            |
| Costi per godimento beni di terzi           |                |                        | 0            |
| Oneri diversi di gestione                   |                |                        | 0            |
| <b>Parziale dei costi</b>                   | <b>294.000</b> | <b>294.000</b>         | <b>0</b>     |
| Dividendi                                   |                |                        | 0            |
| Interessi attivi                            |                |                        | 0            |
| <b>Totale proventi finanziari</b>           | <b>0</b>       | <b>0</b>               | <b>0</b>     |

Le operazioni con parti correlate si possono sintetizzare come sopra riportato nei loro aspetti patrimoniali ed economici, precisando che le stesse sono comunque avvenute in base a condizioni di mercato disciplinate da apposite convenzioni scritte. In particolare, esse si riferiscono al contratto di prestazione di servizi ( servizi di parcheggio € 100.000 e servizi amministrativi per € 194.000 ) che l'Ente affida alla Società Aci Gestioni srl per un totale di € 294.000 per l'anno 2014 e al riaddebito di € 5.792 a carico della Società Aci Venezia Tourist srl della tariffa del parcheggio giornaliero prevista per ogni pulmann turistico che usufruisce dei nostri pacchetti con le motonavi gestite da quest'ultima Società e che sostano gratuitamente nell'area del posteggio di Punta Sabbioni gestito dall'Ente.

#### 4.4 PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI DI BILANCIO

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

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

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

| Priorità politica/Missione | Attività                | B6) Acquisto prodotti finiti e merci | B7) Spese per prestazioni di servizi | B8) Spese per godimento di beni di terzi | B9) Costi del personale | B10) Ammortamenti e svalutazioni | B11) variazioni rimanenze | B14) Oneri diversi di gestione | Totale Costi della Produzione |
|----------------------------|-------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|------------------------------------------|-------------------------|----------------------------------|---------------------------|--------------------------------|-------------------------------|
| 013 DIRITTO ALLA MOBILITA' | mobilità e sic.stradale | 3.155                                | 164.766                              | 118.910                                  |                         | 1.070                            |                           | 59.537                         | 347.438                       |
|                            | attività associativa    |                                      | 24.393                               |                                          |                         |                                  | 91                        | 224.168                        | 248.652                       |
|                            | taase auto              | 145                                  | 3.220                                |                                          |                         |                                  |                           | 8.307                          | 11.672                        |
|                            | ass.auto                |                                      |                                      |                                          |                         |                                  |                           |                                |                               |
| 030 GIOVANI E SPORT        | attività sportiva       |                                      | 6.859                                |                                          |                         |                                  |                           |                                | 6.859                         |
| 032 SERVIZI ISTITUZIONALI  | struttura               | 1.547                                | 263.236                              | 56.476                                   | 63.888                  | 20.007                           |                           | 42.690                         | 447.844                       |

**Tabella 4.4.2 – Piano obiettivi per progetti**

[illegible]

Nell'anno 2014 l'AC Venezia non ha realizzato progetti locali ma i soli progetti concretizzati sono stati quelli di Federazione che non hanno avuto nessun impatto economico nel bilancio dell'Ente.

Tabella 4.4.3 – Piano obiettivi per indicatori

| Missione/<br>Priorità politica          | Progetto                                                   | Area Strategica                    | Tipologia progetto                                                                                                          | Indicatore di misurazione                                                                                         | Target previsto<br>anno 2014                                                   | Target realizzato anno<br>2014                                  |
|-----------------------------------------|------------------------------------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|
| Rafforzamento<br>attività istituzionale | progetti locali<br>deliberati da cd                        |                                    |                                                                                                                             | nessun progetto locale                                                                                            |                                                                                |                                                                 |
|                                         |                                                            |                                    |                                                                                                                             |                                                                                                                   |                                                                                |                                                                 |
|                                         | Network<br>autoscuole a<br>marchio aci                     | automobilistica, sicure            | di federazione                                                                                                              | n. contratti acquisiti nell'anno                                                                                  | 1 contratto acquisito                                                          | 0 contratti                                                     |
|                                         | Trasportaci sicuri, A<br>passo sicuro, Due<br>ruote sicure | automobilistica, sicure            | di federazione                                                                                                              | n. corsi                                                                                                          | 1 corso trasportaci,<br>1 corso A passo<br>sicuro, 1 corso Due<br>ruote sicure | 1 corso Trasportaci, 2 A<br>passo sicuro, 2 Due ruote<br>sicure |
| Sviluppo attività<br>associativa        |                                                            | soci                               | Consolidamento<br>volumi base<br>associativa                                                                                | Produzione tessere 2014 al netto delle ACI<br>Global e Facile Sarà                                                | 4536 e poi 4309<br>dopo rimodulazione<br>di luglio 2014                        | 4.199                                                           |
|                                         |                                                            |                                    | Consolidamento<br>valore base<br>associativa                                                                                | Incremento % del valore medio della<br>produzione dell'AC anno 2014 rispetto al 2013                              | 72,02                                                                          | 69%                                                             |
|                                         |                                                            |                                    | Sviluppo qualitativo                                                                                                        | Incremento % della produzione 2014 di tessere<br>Sistema e Gold rispetto alla produzione 2014                     | 3462                                                                           | 3.122                                                           |
|                                         |                                                            |                                    | qualità delle<br>informazioni                                                                                               | Numero delle informazioni acquisite (e-mail e<br>telefono) rispetto al numero dei soci prodotti<br>nell'anno 2014 | 80%                                                                            | 20%                                                             |
| Ottimizzazione<br>organizzativa         |                                                            | infrastrutture e<br>organizzazione | Margine operativo<br>lordo ossia valore<br>della produzione<br>(A) meno costi della<br>produzione (B) più<br>B11, B12 e B13 | valore MOL                                                                                                        | >0 o = 0                                                                       | 215.844                                                         |
|                                         |                                                            |                                    | Rispetto pagamento<br>quote sociali                                                                                         | tempi di pagamento                                                                                                | entro 10 gg dalla scadenza                                                     | entro 10 gg. Dalla scadenza (RID)                               |

In questa tabella sono indicati gli obiettivi di performance organizzativa dell'Ente nell'anno 2014, tutti assegnati direttamente dalla Federazione. Per ognuno di essi, oltre agli

indicatori di misurazione, sono stati indicati i target previsti per l'anno 2014 e i target realizzati. Si rileva anche per il 2014 la difficoltà da sempre incontrata a realizzare l'obiettivo di trovare un'autoscuola da affiliare con il marchio "Ready2go", a parte l'interesse manifestato da una delle delegazioni Aci sul territorio di aprire un'autoscuola Aci. Sullo sviluppo dell'attività associativa si registra una discreta flessione delle tessere ordinarie rispetto all'anno precedente ( - 227 tessere ) al netto delle tessere Facile Sarà e Aci Global che in numero sono invece cresciute; all'interno di essa si registra anche una diminuzione della produzione delle tessere Aci Gold e Aci Sistema "top di gamma" che passano da nr.3462 nel 2013 a nr.3122 nel 2014.

#### **4.5 CONTENIMENTO DELLE SPESE AI SENSI DELL'ART.2 COMMA 2**

##### **BIS DL 101/2013 CONVERTITO NELLA LEGGE NR. 125/2013.**

Come da disposizioni pervenute dalla Sede Centrale con prot.1574/15 del 17.02.2015 di seguito si sintetizzano le riduzioni di spesa che l'Ente ha attuato nell'anno 2014.

| <b>B - COSTI DELLA PRODUZIONE</b>                             | VALORE ANNO<br>2010 | RIDUZIONE 10%    | IMPORTO<br>MAX<br>STANZIABILE | STANZIATO         | UTILIZZATO        | DIFFERENZA         |
|---------------------------------------------------------------|---------------------|------------------|-------------------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| 6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | 12.014,80           | 1.201,48         | 10.813,32                     | 7.300,00          | 4.847,17          | - 2.452,83         |
| 7) Spese per prestazione di servizi                           | 136.221,73          | 13.622,17        | 122.599,56                    | 113.777,00        | 97.195,36         | - 16.581,64        |
| 8) Spese per godimento beni di terzi                          | 81.948,00           | 8.194,80         | 73.753,20                     | 86.075,00         | 56.476,35         | - 29.598,65        |
| <b>TOTALI</b>                                                 | <b>230.184,53</b>   | <b>23.018,45</b> | <b>207.166,08</b>             | <b>207.152,00</b> | <b>158.518,88</b> | <b>- 48.633,12</b> |

L'importo stanziato con delibera del Consiglio Direttivo del 30 ottobre 2014 prevedeva una riduzione del 10% delle spese per costi intermedi raffrontati all'anno 2010.

A comprova di quanto già menzionato il miglioramento gestionale avviato e consolidato in questi anni ha permesso di garantire un ulteriore decremento delle spese correnti oggetto di questa disposizione.

E' stato possibile ottenere un notevole risparmio della voce di conto economico " Spese per godimento di beni di terzi " per effetto di una richiesta scritta inoltrata al proprietario dell'immobile, Sede dell'Ente, richiedendo una riduzione del 15% rispetto all'importo stabilito.

Il Direttore  
Dr.ssa Miriam Longo

