



NOTA INTEGRATIVA

al bilancio d'esercizio 2020

INDICE

PREMESSA	pag 03
1. QUADRO DI SINTESI DEL BILANCIO D'ESERCIZIO	pag 04
1.1 PRINCIPI DI REDAZIONE E CRITERI DI VALUTAZIONE	pag 04
1.2 RISULTATI DI BILANCIO	pag 05
2. ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE	pag 06
2.1 IMMOBILIZZAZIONI	pag 08
-2.1.1 immobilizzazioni immateriali	pag 09
-2.1.2 immobilizzazioni materiali	pag 10
-2.1.3 immobilizzazioni finanziarie	pag 13
2.2 ATTIVO CIRCOLANTE	pag 20
-2.2.1 rimanenze	pag 20
-2.2.2 crediti	pag 21
-2.2.4 disponibilità liquide	pag 27
-2.2.5 situazione finanziaria	pag 28
2.3 PATRIMONIO NETTO	pag 30
-2.3.1 variazioni del patrimonio netto	pag 31
-2.3.2 piano di risanamento pluriennale	pag 32
2.4 FONDI PER RISCHI ED ONERI	pag 35
2.5 FONDO TFR E FONDO QUIESCENZA	pag 35
2.6 DEBITI	pag 37
2.7 RATEI E RISCONTI	pag.42
3. ANALISI DEL CONTO ECONOMICO	pag 44
3.1 ESAME DELLA GESTIONE	pag 45
-3.1.1 sintesi dei risultati	pag 46
-3.1.2 valore della produzione	pag 46
-3.1.3 costi della produzione	pag 48
-3.1.4 proventi e oneri finanziari	pag 51
-3.1.5 rettifiche di valore di attività finanziarie	pag 51
-3.1.7 imposte	pag 52
3.2 DESTINAZIONE/COPERTURA DEL RISULTATO ECONOMICO	pag 52
4. ALTRE NOTIZIE INTEGRATIVE	pag 52
4.1 INFORMAZIONI SUL PERSONALE	pag 52
-4.1.1 analisi del personale per tipologia contrattuale	pag 53
-4.1.2 altri dati sul personale	pag 53
4.2 COMPENSI AGLI ORGANI COLLEGIALI	pag 54
4.3 OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE	pag 55
4.4 PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI DI BILANCIO	pag 56
4.5 CONTENIMENTO DELLE SPESE art.02 comma 2bis DL 101/2013 (legge 125/2013)	pag 60
4.6 INFORMAZIONI SUI FATTI DI RILIEVO DOPO LA CHIUSURA DI BILANCIO	pag 60

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;
- Indicatore tempi medi di pagamento ai sensi art.41, co.1, D.L. 66/2014 (all.1);
- conto consuntivo in termini di cassa, in conformità all'art.09, commi 1 e 2 del DM 27.03.2013 (all.2);
- conto economico riclassificato in conformità all.1) D.M. 27 marzo 2013 (all.3);
- rendiconto finanziario come dall'art.2425 ter del Codice civile e introdotto dal D.L.n.139/2015 (all.4);
- Rapporto sui risultati (all.5)

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 2020 presenta le seguenti risultanze di sintesi:

risultato economico = € -103.677

totale attività = € 841.918

totale passività = € 2.673.214

patrimonio netto = € -1.831.296

margine operativo lordo= € -92.302

Così calcolato:

DESCRIZIONE	IMPORTO
1) Valore della produzione	945.412
2) di cui proventi straordinari	6.428
3 - Valore della produzione netto (1-2)	938.985
4) Costi della produzione	1.044.644
5) di cui oneri straordinari	830
6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13)	12.528
7 - Costi della produzione netti (4-5-6)	1.031.287
MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)	-92.302

2. ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE

STATO PATRIMONIALE	31.12.2020	31.12.2019	Variazioni
SPA - ATTIVO			
SPA.B - IMMOBILIZZAZIONI			
SPA.B_I - Immobilizzazioni Immateriali			0,00
SPA.B_II - Immobilizzazioni Materiali	32.333,00	35.726,00	-3.393,00
SPA.B_III - Immobilizzazioni Finanziarie	297.663,00	297.663,00	0,00
Totale SPA.B - IMMOBILIZZAZIONI	329.996,00	333.389,00	-3.393,00
SPA.C - ATTIVO CIRCOLANTE			
SPA.C_I - Rimanenze	2.983,00	4.124,00	-1.141,00
SPA.C_II - Crediti	330.150,00	239.285,00	90.865,00
SPA.C_III - Attività Finanziarie			0,00
SPA.C_IV - Disponibilità Liquide	82.100,00	253.494,00	-171.394,00
Totale SPA.C - ATTIVO CIRCOLANTE	415.233,00	496.903,00	-81.670,00
SPA.D - RATEI E RISCONTI ATTIVI	96.689,00	105.515,00	-8.826,00
Totale SPA - ATTIVO	841.918,00	935.807,00	-93.889,00
SPP - PASSIVO			
SPP.A - PATRIMONIO NETTO	-1.831.296,00	-1.727.621,00	-103.675,00
SPP.B - FONDI PER RISCHI ED ONERI	27.488,00	27.480,00	8,00
SPP.C - TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAV. SUBORDINATO	15.923,00	14.177,00	1.746,00
SPP.D - DEBITI	2.477.395,00	2.458.112,00	19.283,00
SPP.E - RATEI E RISCONTI PASSIVI	152.408,00	163.659,00	-11.251,00
Totale SPP - PASSIVO	841.918,00	935.807,00	-93.889,00
SPCO - CONTI D'ORDINE			0,00

Stato patrimoniale riclassificato secondo il grado di smobilizzo

Immobilizzazioni immateriali nette			0
Immobilizzazioni materiali nette	32.333	35.726	-3.393
Immobilizzazioni finanziarie	297.663	297.663	0
Totale Attività Fisse	329.996	333.389	-3.393
ATTIVITÀ CORRENTI			
Rimanenze di magazzino	2.983	4.124	-1.141
Credito verso clienti	250.242	206.336	43.906
Crediti verso società controllate	50.000		50.000
Altri crediti	29.908	32.949	-3.041
Disponibilità liquide	82.100	253.494	-171.394
Ratei e risconti attivi	96.689	105.515	-8.826
Totale Attività Correnti	511.922	602.418	-90.496
TOTALE ATTIVO	841.918	935.807	-93.889
PATRIMONIO NETTO	-1.831.296	-1.727.621	-103.675
PASSIVITÀ NON CORRENTI			
Fondi quiescenza, TFR e per rischi ed oneri	15.923	14.177	1.746
Altri debiti a medio e lungo termine	27.488	27.480	8
Totale Passività Non Correnti	43.411	41.657	1.754
PASSIVITÀ CORRENTI			
Debiti verso banche			0
Debiti verso fornitori	2.429.284	2.408.459	20.825
Debiti verso società controllate			0
Debiti tributari e previdenziali	28.100	29.484	-1.384
Altri debiti a breve	20.011	20.169	-158
Ratei e risconti passivi	152.408	163.659	-11.251
Totale Passività Correnti	2.629.803	2.621.771	8.032
TOTALE PATRIMONIO NETTO E PASSIVO	841.918	935.807	-93.889

Stato patrimoniale riclassificato secondo la struttura degli impieghi e delle fonti

STATO PATRIMONIALE - IMPIEGHI E FONTI	31.12.2020	31.12.2019	Variazione
Immobilizzazioni immateriali nette			0
Immobilizzazioni materiali nette	32.333	35.726	-3.393
Immobilizzazioni finanziarie	297.663	297.663	0
Capitale immobilizzato (a)	329.996	333.389	-3.393
Rimanenze di magazzino	2.983	4.124	-1.141
Credito verso clienti	250.242	206.336	43.906
Crediti verso società controllate	50.000		50.000
Altri crediti	29.908	32.949	-3.041
Ratei e risconti attivi	96.689	105.515	-8.826
Attività d'esercizio a breve termine (b)	429.822	348.924	80.898
Debiti verso fornitori	2.429.284	2.408.459	20.825
Debiti verso società controllate			0
Debiti tributari e previdenziali	28.100	29.484	-1.384
Altri debiti a breve	20.011	20.169	-158
Ratei e risconti passivi			0
Passività d'esercizio a breve termine (c)	2.477.395	2.458.112	19.283
Capitale Circolante Netto (d) = (b)-(c)	-2.047.573	-2.109.188	61.615
Fondi quiescenza, TFR e per rischi ed oneri	43.411	41.657	1.754
Altri debiti a medio e lungo termine			0
Passività a medio e lungo termine (e)	43.411	41.657	1.754
Capitale Investito (f) = (a) + (d) - (e)	-1.760.988	-1.817.456	56.468
Patrimonio netto	-1.831.296	-1.727.621	-103.675
Posizione finanz. netta a medio e lungo term.			0
Posizione finanz. netta a breve termine	-70.308	89.835	-160.143
Mezzi propri ed Indebitam. finanz. netto	-1.760.988	-1.817.456	56.468

2.1 IMMOBILIZZAZIONI

Sintesi dei provvedimenti di rimodulazione e raffronto con il budget degli investimenti / dismissioni

Descrizione della voce	Budget Iniziale	Rimodulazioni	Budget Assestato	Acquisizioni/Alie nazioni al 31.12.2020	Scostamenti
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI					
Software - <i>investimenti</i>			0,00		0,00
Software - <i>dismissioni</i>			0,00		0,00
Altre Immobilizzazioni immateriali - <i>investimenti</i>			0,00		0,00
Altre Immobilizzazioni immateriali - <i>dismissioni</i>			0,00		0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI					
Immobili - <i>investimenti</i>	70.000,00	0,00	70.000,00	1.900,00	-68.100,00
Immobili - <i>dismissioni</i>			0,00		0,00
Altre Immobilizzazioni materiali - <i>investimenti</i>	16.000,00	0,00	16.000,00	6.257,00	-9.743,00
Altre Immobilizzazioni materiali - <i>dismissioni</i>			0,00		0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	86.000,00	0,00	86.000,00	8.157,00	-77.843,00
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE					
Partecipazioni - <i>investimenti</i>			0,00		0,00
Partecipazioni - <i>dismissioni</i>			0,00		0,00
Titoli - <i>investimenti</i>			0,00		0,00
Titoli - <i>dismissioni</i>			0,00		0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	86.000,00	0,00	86.000,00	8.157,00	-77.843,00

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 2020	ANNO 2019
PUBBLICITA'/SITOWEB	0	20%
ONERI PLURIENNALI	0	0

Non presenti.

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 2020	ANNO 2019
ARREDAMENTO	15%	15%
MOBILI	12%	12%
IMPIANTI/ATTREZZ. RE PARCHEGGIO	15%	15%
IMPIANTI/ATTREZZ. RE PROMISCUE	15%	15%
AUTOMEZZI/NATANTE	12,5%	12,5%
MACCH.ELETTRONICHE	20%	20%
BENI INF. AD EURO 516,46	100%	100%

Si precisa che la quota di ammortamento sugli acquisti effettuati nel corso dell'anno 2020 è stata calcolata in base alle percentuali sopraindicate e dove possibile ridotta della metà (beni acquistati nell'anno).

I beni di valore inferiore ad € 516,46 normalmente vengono ammortizzati nell'esercizio, così come previsto dall'art.102, 5° comma, DPR 917/86 (T.U.I.R.).

Dette percentuali sono ritenute congrue con riferimento alle residue possibilità di utilizzo futuro dei singoli cespiti.

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 31.12.2019; 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 31.12.2020.

Tabella 2.1.2.b – Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio				Valore in bilancio al 31.12.2019	Dell'esercizio								Valore in bilancio al 31.12.2020
	Costo di acquisto	Rivalutazioni di legge/ ripristini di valore	Ammort.ti	Svalut.ni		Acquisizioni	Spostamenti da una ad altra voce	Alienazioni / storni	Rivalutazioni di legge/ ripristini di valore	Ammort.ti	Svalut.ni	Plusvalenza / minusvalenza	Utilizzo fondi / storni	
01 Terreni e fabbricati:														
Totale voce														
02 Impianti e macchinari:														
Totale voce														
03 Attrezzature industriali e commerciali:														
Totale voce														
04 Altri beni:														
AUTOMEZZI/NATANTE	136.701		106.962		29.739	5.087				9.905				25.899
MACCHINE ELETTRONICHE	9.418		9.418		-	-				-				-
ARREDAMENTO	1.310		1.310		-									-
MOBILI	4.468		3.083		1.385					178				1.207
IMPIANTI/ATTREZZ.RE PARK	25.580		22.137		3.443	1.900				1.088				4.255
IMPIANTI/ATTREZZ.RE PROMISCUO	8.832		7.673		1.159					188				971
BENI DI VALORE INF.EURO 516,46	4.172		4.172		-	1.170				1.170				-
Totale voce	190.481		154.755		35.726	8.157	-	-		12.528				32.333
05 Immobilizzazioni in corso ed acconti:														
Totale voce														
Totale														

Le acquisizioni dell'esercizio riguardano delle manutenzioni straordinarie effettuate al natante di proprietà dell'Ente, l'acquisto di un sistema di videocamere per il parcheggio di Punta Sabbioni e l'acquisto di paratie in policarbonato per gli sportelli di Sede al fine di mettere in sicurezza le postazioni di lavoro come previsto dalle normative di sicurezza per la prevenzione al Covid-19.

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.

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 31.12.2018; 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 31.12.2019.

Informativa sulle partecipazioni controllate e collegate

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

Informativa sulle partecipazioni non qualificate

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

Tabella 2.1.3.a1 – Movimenti delle partecipazioni

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio			Valore in bilancio al 31.12.2019	Dell'esercizio					Valore in bilancio al 31.12.2020
	Costo di acquisto	Rivalutazioni di legge/ ripristini di valore	Svalutazioni		Acquisizioni	Spostamenti da una ad altra voce	Alienazioni	Rivalutazioni di legge/ ripristini di valore	Svalutazioni	
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE										
01 Partecipazioni in:										
a. imprese controllate:										
ACI GESTIONI SRL	237.590			237.590						237.590
ACI VENEZIA TOURIST SRL	58.747			58.747						58.747
Totale voce	296.337			296.337						296.337
b. imprese collegate:										
SOC.AUTOSTRADA ALEMAGNA SPA	-		-	-			0			-
Totale voce	-		-	-			0			-
Totale										

Nel corso dell'anno non sono state effettuate immobilizzazioni finanziarie.

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 GESTIONI SRL	VENEZIA MESTRE	15.600	68.799	7.517	100	91.916	237.590	145.674
ACI VENEZIA TOURIST SRL	VENEZIA MESTRE	10.400	18.708	8.163	100	37.271	58.747	21.476
Totale		26.000	87.507	15.680		129.187	296.337	167.150

ACI GESTIONI s.r.l è una società avente per oggetto la prestazione di servizi amministrativi, contabili, di logistica, di elaborazione dati e di gestione di parcheggi a favore di AC Venezia e dal 2009 ha per oggetto anche l'attività di consulenza automobilistica. Da aprile 2017 è stata autorizzata dalla Provincia di Venezia a svolgere anche attività di agenzia di viaggio.

La quota sottoscritta ha valore nominale di euro 15.600,00 ed è pari al 100 % 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 31/12/2020. La società ACI Gestioni srl chiude il bilancio del 2020 con un utile di esercizio di € 7.517 che verrà destinato a riserva straordinaria. L'anno 2020 è stato caratterizzato da un incremento dei proventi derivanti dall'attività di assistenza automobilistica rispetto all'anno precedente, dovuta principalmente ad una chiusura degli ufficio dell'Unità territoriale A.C.I. di Venezia, aperti al pubblico solo due volte alla settimana e previo appuntamento nel periodo aprile/dicembre per misure di contenimento del Covid-19 e per effetto di un nuovo convenzionamento con un concessionario automobilistico del territorio.

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

La società Aci Venezia Tourist srl chiude il bilancio 2020 con un utile d'esercizio di € 8.163. 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 approvato, vale a dire quello al 31/12/2020. Si è realizzato un utile d'esercizio pari ad € 8.163 pur riscontrando un notevole decremento dei proventi derivanti dalla biglietteria barche per effetto della riduzione dei flussi turistici dovuti alla pandemia tutt'ora in atto.

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	
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE									
02 Crediti									
a. verso imprese controllate:									
...									
Totale voce									
b. verso imprese collegate:									
...									
Totale voce									
c. verso controllanti									
...									
Totale voce									
d. verso altri									
...	-					-			-
Totale voce	-					-			-
Totale						-			-

L'Ente non ha nessun credito immobilizzato.

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[illegible]

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 31.12.2019	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2020
01 Materie prime, sussidiarie e di consumo:				
Totale voce				
02 Prodotti in corso di lavoraz. e semilavorati:				
Totale voce				
04 Prodotti finiti e merci:				
Rimanenze di materiale destinato vendita	1.869			1.869
Rimanenze di oggetti promozionali	1.070		670	400
Rimanenze materiale cartografico e diverso	1.042		328	714
Totale voce	3.981	-	998	2.983
05 Acconti				
Acconti a fornitori	143		143	-
Totale voce	143	-	143	-
Totale	4.125	-	1.141	2.983

La voce acconti a fornitori è movimentata per quelle operazioni effettuate a fine anno ma di competenza economica dell'anno successivo.

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	
ATTIVO CIRCOLANTE									
Il Crediti									
01 verso clienti:	173.503			45.009					218.512
.....									
Totale voce	173.503			45.009		-			218.512
02 verso imprese controllate:				50.000					50.000
.....									
Totale voce									50.000
03 verso imprese collegate:									
.....									
Totale voce									
05-bis crediti tributari:	7.442			6.074					13.516
.....									
Totale voce	7.442			6.074		-			13.516
04-ter imposte anticipate:									
.....									
Totale voce									
05 verso altri:	58.340					10.218			48.122
.....									
Totale voce	58.340			-		10.218			48.122
Totale	239.285			51.083		10.218			330.150

Le registrazioni riguardano:

Crediti verso clienti: Automobile Club Italia, Aci Informatica Spa, Sara assicurazioni Spa, Regione Veneto, delegazioni e clienti diversi;

Crediti tributari: crediti verso l'Erario (Iva e Ires) e Verso altri: clienti per fatture da emettere

Tabella 2.2.2.a2 – Analisi della durata residua dei crediti

Descrizione	DURATA RESIDUA			Totale
	Entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successivo prima di 5 anni	Oltre 5 anni	
ATTIVO CIRCOLANTE				
II Crediti				
01 verso clienti:	218.512			218.512
Totale voce	218.512	-	-	218.512
02 verso imprese controllate		50.000		50.000
Totale voce		50.000		50.000
03 verso imprese collegate				
Totale voce				
04-bis crediti tributari	13.516			13.516
Totale voce	13.516			13.516
04-ter imposte anticipate				
Totale voce				
05 verso altri	32.030		16.092	48.122
Totale voce	32.030		16.092	48.122
Totale	264.059	50.000	16.092	330.150

La Direzione stima di riscuotere entro l'anno successivo le partite aperte alla data del 31.12.2020 per un totale complessivo di € 207.195; tra i crediti verso clienti sono iscritti anche i crediti nei confronti di Automobile Club Italia, Aci Informatica Spa ed Aci global spa, per un ammontare pari ad € 103.278. Entro l'esercizio successivo sono iscritti crediti verso nostre Delegazioni Indirette ACI (€ 36.032), agenzie Sara Assicurazioni Spa e Sara Assicurazioni Spa (€ 68.340). Tra i crediti verso imprese controllate sono iscritti crediti per € 50.000 verso ACI Venezia Tourist srl che, visto il perdurare dell'emergenza economica per effetto della pandemia COVID19 (coronavirus) ha richiesto un finanziamento all'Ente in quanto socio unico per fronteggiare le uscite finanziarie del periodo da restituire a rate entro 18 mesi.

Tra la voce " Crediti tributari " sono iscritti crediti per Iva da recuperare relativa all'esercizio 2020 per € 378 ed un credito Ires per € 12.200.

La principale voce nei " Crediti vs.altri " è " Clienti per fatture da emettere " per complessivi € 31.730. L'importo di € 16.092 che l'Ente ha iscritto tra i crediti riscuotibili oltre i 5 anni è rappresentato dai depositi cauzionali.

Tabella 2.2.2.a3 – Analisi di anzianità dei crediti

	ANZIANITÀ														Totale crediti lordi	Totale svalutazioni	Valori in bilancio
Descrizione	2020		2019		2018		20178		2016		2015		Esercizi precedenti				
ATTIVO CIRCOLANTE	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni			
II Crediti																	
01 verso clienti:																	
vs.Aci Italia/Aci Info/Aci Global	103.278																103.278
vs.delegazioni	36.032																36.032
vs.agenzie sara ass.ni	68.340																68.340
vs.altri	10.862																10.862
Totale voce	218.512				-		-		-		-		0				218.512
02 verso imprese controllate	50.000																50000
.....																	
Totale voce	50.000																50000
03 verso imprese collegate																	
.....																	
Totale voce																	
04-bis crediti tributari	13.516																13.516
.....																	
Totale voce	13.516		-		0												13.516
04-ter imposte anticipate																	
.....																	
Totale voce																	
05 verso altri																	
clienti per ft.da emettere	31.730																31.730
depositi cauzionali													16.092				16.092
vs.altri	300																300
Totale voce	32.030		-										16.092				48.122
Totale	314.058		-		-		-		-		-		16.092		-		330.150

Analizzando l'anzianità dei crediti si evidenzia che quelli sorti nell'anno saranno incassati o compensati entro il primo trimestre dell'anno successivo mentre acquisiscono storicità i crediti sorti negli anni nei confronti di Automobile Club Italia – Aci Informatica Spa ed Aci Global, il cui decremento dipende dalle proposte di compensazione effettuate direttamente dalla Sede Centrale.

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 31.12.2019	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2020
01 Depositi bancari e postali:	250.103		169.342	80.761
Totale voce	250.103		169.342	80.761
02 Assegni:				
Totale voce				
03 Denaro e valori in cassa:	3.391		2.052	1.339
Totale voce	3.391	-	2.052	1.339
Totale	253.494	-	171.394	82.100

Le disponibilità liquide dell'Ente ammontano complessivamente ad € 82.100 e sono rappresentate dal saldo del conto corrente attualmente in essere presso Intesa San Paolo pari ad € 80.761 alla data del 31.12.2020. Inoltre l'Ente detiene un c/c postale che alla data del 31.12.2020 presenta un saldo pari ad € 3.446.

2.2.5 SITUAZIONE FINANZIARIA

Il rendiconto finanziario, in linea con il nuovo schema previsto dall'art. 2425 ter del Codice Civile poi introdotto dal D.Lgs. n.139/2015 e aggiornato con le nuove indicazioni ricevute dalla Sede Centrale con lettera circolare aodir009/0001746/21 del 09.03.2021, pur derivando dallo stato patrimoniale e dal conto economico, ha un contenuto informativo insostituibile e non ricavabile dai citati prospetti. Tale rendiconto redatto per flussi permette, attraverso lo studio degli ultimi due bilanci di esercizio, di rilevare:

- la capacità di finanziamento dell'esercizio, sia interno che esterno, espressa in termini di variazioni delle risorse finanziarie;
- le variazioni delle risorse finanziarie determinate dall'attività reddituale svolta nell'esercizio;
- l'attività d'investimento dell'esercizio;
- le variazioni nella situazione patrimoniale e finanziaria intervenute nell'esercizio;
- le correlazioni che esistono tra le fonti di finanziamento e gli investimenti effettuati.



Automobile Club Venezia

RENDICONTO FINANZIARIO

Bilancio
Esercizio 2020Bilancio
Esercizio 2019**A. FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DALLA GESTIONE OPERATIVA****1) Determinazione utile (perdita) dell'esercizio gestione caratteristica**

I)	Utile (Perdita) dell'esercizio	-	103.677	38.321
II)	Imposte sul reddito		4.451	16.774
III)	Interessi passivi/(interessi attivi)	-	6	21
IV)	(Dividendi)		-	-
V)	(Plusvalenze)/minusvalenze da cessioni		-	-

1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze	-	99.232	55.074
--	----------	---------------	---------------

2) Rettifiche per elementi non monetari

I)	Accantonamento ai Fondi:		1.790	27.001
	- accant. Fondi Quiescenza e TFR		1.782	2.001
	- accant. Fondi Rischi		8	25.000
II)	Ammortamento delle immobilizzazioni:		12.528	10.445
	- ammortam. Immobilizzazioni immateriali		-	-
	- ammortam. Immobilizzazioni materiali		12.528	10.445
III)	Svalutazioni / (Rivalutazioni):		-	-
	- Svalutazione di partecipazioni		-	-
	- (Rivalutazioni di partecipazioni)		-	-
IV)	Altre rettifiche per elementi non monetari		2	-
Totale rettifiche elementi non monetari			14.320	37.446

2) Flusso finanziario prima delle variazioni del CCN	-	84.912	92.520
---	----------	---------------	---------------

3) Variazioni del capitale circolante netto

I)	Decremento / (incremento) delle rimanenze		1.141	142
II)	Decremento / (incremento) dei crediti vs clienti	-	45.009	94.864
III)	Decremento / (incremento) crediti vs soc. controllate	-	50.000	-
IV)	Decremento / (incremento) altri crediti		10.218	44.041
V)	Decremento / (incremento) ratei e risconti attivi		8.826	7.059
VI)	Incremento / (decremento) debiti vs fornitori	-	104.498	331.337
VII)	Incremento / (decremento) debiti vs soc. controllate		-	-
VIII)	Incremento / (decremento) altri debiti		125.165	19.903
IX)	Incremento / (decremento) ratei e risconti passivi	-	11.251	745
X)	Altre variazioni del capitale circolante netto	-	11.903	16.761
Totale variazioni del CCN		-	77.311	236.758

3) Flusso finanziario dopo le variazioni del CCN	-	162.223	144.238
---	----------	----------------	----------------

4) Altre rettifiche

I)	Interessi incassati / (pagati)		-	-
II)	(Imposte sul reddito pagate)		-	4.815
III)	Dividendi incassati		-	-
IV)	Utilizzo dei fondi	-	36	1.025
	- utilizzo Fondi Quiescenza e TFR	-	36	37
	- utilizzo Fondi Rischi		-	988
V)	Altri incassi/(pagamenti)		-	1
Totale Altre rettifiche		-	36	3.791

(A) Flusso finanziario dell'attività operativa	-	162.259	140.447
---	----------	----------------	----------------

B) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI INVESTIMENTO			
I)	(Incremento) / decremento Immobilizzazioni immateriali	-	-
	Immobilizzazioni immateriali nette Iniziali	-	-
	Immobilizzazioni immateriali nette Finali	-	-
	(ammortamenti immobilizzazioni immateriali)	-	-
	Plusvalenze / (minusvalenze)	-	-
II)	(Incremento) / decremento Immobilizzazioni materiali	- 9.135 -	10.945
	Immobilizzazioni materiali nette Iniziali	35.726	35.226
	Immobilizzazioni materiali nette Finali	32.333	35.726
	(ammortamenti immobilizzazioni materiali)	- 12.528 -	10.445
	Plusvalenze / (minusvalenze)	-	-
III)	Immobilizzazioni finanziarie	-	-
	Immobilizzazioni finanziarie nette Iniziali	297.663	297.663
	Immobilizzazioni finanziarie nette Finali	297.663	297.663
	(svalutazioni) / Rivalutazioni delle partecipazioni	-	-
	Plusvalenze / (minusvalenze)	-	-
(B) Flussi finanziari dell'attività di investimento		- 9.135 -	10.945
C) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO			
I)	Mezzi di terzi	-	-
	Incremento / (decremento) debiti vs Banche	-	-
	Accensione (Rimborso) finanziamenti	-	-
II)	Incremento / (decremento) mezzi propri	-	-
(C) Flussi finanziari derivanti dell'attività di finanziamento		-	-
D) INCREMENTO (DECREMENTO) DISPONIBILITA' LIQUIDE (A+B+C)			
		- 171.394 -	151.392
I)	Disponibilità liquide all'inizio dell'esercizio	253.494	404.886
II)	Disponibilità liquide alla fine dell'esercizio	82.100	253.494
variazione delle disponibilità liquide		- 171.394 -	151.392

Il rendiconto finanziario mette in evidenza che nel corso dell'esercizio l'Ente ha decrementato le proprie disponibilità liquide di euro 171.394.

2.3 PATRIMONIO NETTO

2.3.1 VARIAZIONI DEL PATRIMONIO NETTO

Analisi dei movimenti

La tabella 2.3.1 riporta i movimenti del patrimonio netto, specificando per ciascuna voce: il saldo al termine dell'esercizio precedente, gli incrementi e i decrementi rilevati nell'esercizio, il saldo al termine dell'esercizio.

Tabella 2.3.1 – Movimenti del patrimonio netto

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO				
Descrizione	Saldo al 31.12.2019	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2020
I Riserve:				
.....				
Totale voce				
II Utili (perdite) portati a nuovo	- 1.765.942		- 38.323	- 1.727.619
III Utile (perdita) dell'esercizio	38.321		- 65.356	- 103.677
Totale	- 1.727.621	-	- 103.677	- 1.831.296

Per effetto dell'arrotondamento da riserva il Deficit Patrimoniale passa da – 1.727.621 del 31.12.2019 a – 1.727.619 del 01.01.2020.

L' esercizio 2020 ha registrato una perdita pari ad € 103.677 e sarà portato ad incremento del deficit patrimoniale così come previsto dall'art.09 del regolamento di contenimento della spesa adottato dall'Ente e dal piano di risanamento pluriennale del deficit patrimoniale approvato dal Consiglio Direttivo dell'Ente nella seduta del 27.06.2012, ai fini del rispetto del principio dell'equilibrio economico – patrimoniale di cui all'art.04, comma 3 del regolamento di amministrazione e contabilità.

Analizzando i risultati dell'esercizio 2020 si evidenzia una interruzione del trend positivo che l'Ente ha avviato negli esercizi precedenti generata dallo scostamento di valore della produzione generato dalla pandemia in atto per € 250.718. Nel 2020 la gestione della parte corrente rilevata quale differenza tra valore e costi della produzione evidenzia un risultato negativo pari ad euro 92.302, in decremento rispetto all'anno 2019, 2018, 2017. La perdita dell'esercizio 2020 è pari ad euro 103.677.

Evidente l'impatto dell'imprevedibile momento congiunturale mondiale sul risultato in commento che, purtroppo, interrompe un trend di risultati d'esercizio positivi avviato e consolidato da oltre un lustro come di seguito specificato: 2019 utile di euro 38.321; 2018 utile di euro 37.427; 2017, utile di euro 7.689; del 2016, utile di euro 92.481; 2015 utile di euro 107.551; 2014, utile di euro 153.584; 2013 ed euro 85.866.

Il miglioramento gestionale avviato e consolidato in questi anni ha permesso di garantire un decremento del disavanzo patrimoniale di AC Venezia dal 2012 al 2020 di complessivi di € 455.252 pari a circa sette volte l'obiettivo assegnato nel triennio 2013/2015 e nel triennio 2016/2018.

Per vero si ritiene che il contingentamento delle perdite, generato dalle azioni gestionali intraprese, anche in costanza di pandemia, offra chiara evidenza delle prassi di corretta amministrazione intraprese.

A tal proposito di seguito si evidenzia lo schema riassuntivo dei risultati conseguiti negli anni.

ANNO	PATRIMONIO NETTO INIZIALE	UTILE/PERDITA D'ESERCIZIO	PATRIMONIO NETTO FINALE
2012	- 2.286.548,00	36.009,00	- 2.250.540,00
2013	- 2.250.540,00	85.866,00	- 2.164.673,00
2014	- 2.164.673,00	153.584,00	- 2.011.089,00
2015	- 2.011.090,00	107.551,00	- 1.903.539,00
2016	- 1.903.539,00	92.481,00	- 1.811.058,00
2017	- 1.811.058,00	7.689,00	- 1.803.365,00
2018	- 1.803.370,00	37.427,00	- 1.765.943,00
2019	- 1.765.943,00	38.322,00	- 1.727.619,00
2020	- 1.727.619,00	- 103.677,00	- 1.831.296,00

Obiettivo patrimoniale	OBIETTIVO ASSEGNATO	REALIZZATO
EQUILIBRIO PATRIMONIALE 2013/2015	€ 67.516	€ 347.001
EQUILIBRIO PATRIMONIALE 2006/2018	€ 57.106	€ 137.597

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 2020/2024 con evidenza della parte incrementata nel corso dell'esercizio in esame e degli interventi previsti per il quadriennio successivo.

In particolare, la prima parte mostra lo stato 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 2020	BILANCIO DI ESERCIZIO anno 2020	scostamento
	a	b	c=b-a
Deficit patrimoniale al 31/12/2019	- 1.727.900	- 1.727.621	279
+ Utile/perdita dell'esercizio 2020	38.288	- 103.677	- 141.965
= Deficit patrimoniale al 31/12/2020	- 1.689.612	- 1.831.298	- 141.686

Anni successivi			
Anni	Utile previsto	Descrizione delle iniziative di risanamento e degli effetti sul conto economico	Deficit patrimoniale residuo
2021	37.737,00	• ottimizzazione dei costi attraverso una razionalizzazione della organizzazione	-1.793.561,00
		• intervento di miglioramento delle strutture ricettive del parcheggio	
2022	37.737,00	• ottimizzazione dei costi attraverso una razionalizzazione della organizzazione	-1.755.824,00
		• intervento di miglioramento delle strutture ricettive del parcheggio	
2023	37.737,00	• ottimizzazione dei costi attraverso una razionalizzazione della organizzazione	-1.718.087,00
		• intervento di miglioramento delle strutture ricettive del parcheggio	
2024	37.737,00	• ottimizzazione dei costi attraverso una razionalizzazione della organizzazione	-1.680.350,00
		• intervento di miglioramento delle strutture ricettive del parcheggio	

In relazione ai già illustrati fatti gestionali contabilizzati nel corso dell'anno 2020, la perdita di esercizio conseguita dall'Ente ad incremento del deficit patrimoniale pregresso è di € 103.677 invece che un utile di € 37.737 quale conseguenza diretta di una diminuzione drastica dei proventi del park di Punta Sabbioni pur in presenza dei seguenti interventi di risanamento:

- ⇒ attivazione di processi di razionalizzazione del ciclo produttivo;
- ⇒ ottimizzazione delle spese per l'acquisto di materiali di consumo.

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.

Tabella 2.3.2 – Piano di risanamento pluriennale – parte II

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO

Descrizione	2020	2021	2022	2023	2024
Patrimonio netto a inizio esercizio	- 1.727.619	- 1.831.296	- 1.793.559	- 1.755.822	- 1.718.085
Utile dell'esercizio	103.677	37.737	37.737	37.737	37.737
Patrimonio netto a fine esercizio	- 1.831.296	- 1.793.559	- 1.755.822	- 1.718.085	- 1.680.348

Tabella dimostrativa del riassorbimento del deficit patrimoniale

Budget 2020	
Deficit patrimoniale presunto al 31/12/2019	- 1.727.900
+ Utile assestato previsto per l'esercizio 2020	38.288
= Deficit patrimoniale presunto al 31/12/2020	- 1.689.612

Anni successivi			
Anni	Utile previsto	Descrizione delle iniziative di risanamento e degli effetti sul conto economico	Deficit patrimoniale residuo
2021	37.737,00	•ottimizzazione dei costi attraverso una razionalizzazione • interventi migliorativi delle strutture ricettive del park • incremento dei ricavi	-1.651.875,00
2022	37.737,00	•ottimizzazione dei costi attraverso una razionalizzazione • interventi migliorativi delle strutture ricettive del park • incremento dei ricavi	-1.614.138,00
2023	37.737,00	•ottimizzazione dei costi attraverso una razionalizzazione • interventi migliorativi delle strutture ricettive del park • incremento dei ricavi	-1.576.401,00
2024	37.737,00	•ottimizzazione dei costi attraverso una razionalizzazione • interventi migliorativi delle strutture ricettive del park • incremento dei ricavi	-1.538.664,00

Per quanto precede, l'Ente adegua la proiezione degli utili annui attesi indicati nel piano di risanamento.

2.4 FONDI PER RISCHI ED ONERI

Analisi dei movimenti

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

Tabella 2.4.c – Movimenti di altri fondi

Saldo al 31.12.2019	Utilizzazioni	Accantonamenti	Saldo al 31.12.2020
27.480		8	27.488

Nel corso dell'anno è stato incrementato il fondo per la contrattazione integrativa di competenza dell'anno 2020 per la parte non ancora liquidata ed è stato decrementato per la parte liquidata relativa all'anno 2019.

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 31.12.2019	Utiliz.ni	Quota dell'esercizio	Adeg.ti	Saldo al 31.12.2020	DURATA RESIDUA		
					Entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successivo prima di 5 anni	Oltre 5 anni
14.177		1.746		15.923			15.923

La quota di competenza dell'esercizio imputata al fondo trattamento di fine rapporto risulta pari ad € 1.746; tale ammontare è determinato dalle indennità maturate dal personale dipendente alla fine dell'esercizio sulla base delle vigenti disposizioni legislative e contrattuali.

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 31.12.2019	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2020
PASSIVO				
D. Debiti				
04 debiti verso banche:				
Totale voce				
05 debiti verso altri finanziatori:				
Totale voce				
06 acconti:	17.196	158		17.354
Totale voce	17.196	158		17.354
07 debiti verso fornitori:	2.289.519		104.656	2.184.863
Totale voce	2.289.519		104.656	2.184.863
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:	3.694		1.330	2.364
Totale voce	3.694	-	1.330	2.364
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:	25.790		54	25.736
Totale voce	25.790	-	54	25.736
14 altri debiti:	121.913		- 125.165	247.078
Totale voce	121.913	-	- 125.165	247.078
Totale	2.458.112	158	- 19.125	2.477.395

Le poste riguardano:

Debiti verso fornitori: delegati, Aci Informatica Spa, Automobile Club Italia, Aci Gestioni srl e fornitori vari

Altri debiti: principalmente fatture da ricevere

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	
PASSIVO	Importo	Importo	Importo			
D. Debiti						
04 debiti verso banche:						
.....						
Totale voce						
05 debiti verso altri finanziatori:						
.....						
Totale voce						
06 acconti:	17.354					17.354
.....						
Totale voce	17.354					17.354
07 debiti verso fornitori:	90.520		2.094.343		Aci italia	2.184.863
.....						
Totale voce	90.520		2.094.343			2.184.863
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:	2.364					2.364
.....						
Totale voce	2.364					2.364
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:		25.736				25.736
.....						
Totale voce		25.736				25.736
14 altri debiti:	247.078					247.078
.....						
Totale voce	247.078	0				247.078
Totale	357.316	25.736	2.094.343			2.477.395

La Direzione stima di pagare entro l'anno successivo le partite aperte alla data del 31.12.2020 per un totale complessivo di € 357.316. Tra i debiti verso fornitori sono iscritti anche i debiti nei confronti della Sede Centrale, che ad oggi, ammontano ad € 2.094.343. Anche quest'anno, come ormai di consuetudine, l'Ente ha accettato le proposte di compensazione inviata dalla Sede Centrale per complessivi € 62.229. Entro l'anno successivo sono iscritti i principali debiti verso Delegazioni Indirette Aci (€ 14.304) Agenzia delle Entrate (€ 3.749) agenzie Sara Assicurazioni (€ 9.886) Aci Gestioni srl (€ 5.968). Complessivamente i debiti verso fornitori si sono ridotti di € 104.656 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 € 25.736 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 regolarizzato con la scadenza fiscale di Febbraio 2021. La principale voce negli “ Altri debiti ” è “Fornitori per fatture da ricevere” per € 244.421.

Tabella 2.6.a3 – Analisi di anzianità dei debiti

Descrizione	ANZIANITÀ							Totale
	2020	2019	2018	2017	2016	2015	Esercizi precedenti	
PASSIVO								
D. Debiti								
04 debiti verso banche:								
.....								
Totale voce								
05 debiti verso altri finanziatori:								
.....								
Totale voce								
06 acconti:	15.813			77			1.541	17.354
.....								
Totale voce	15.813	-	-				1.541	17.354
07 debiti verso fornitori:								
vs. A.c.i. - Aci Informatica	14.898						2.094.343	2.109.241
vs. delegazioni Indirette Aci	14.304							14.304
vs. Agenzia delle Entrate	3.749							3.749
vs. Aci Gestioni srl	5.968							5.968
vs. agenzie Sara Assicurazioni	9.887							9.887
vs.altri	41.714							41.714
Totale voce	90.520	-	-	-	0	0	2.094.343	2.184.863
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:	2.364							2.364
.....								
Totale voce	2.364	-	-	-			-	2.364
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:								
erario c/Inps							25.736	25.736
vs.altri								-
Totale voce	-	-	-	-			25.736	25.736
14 altri debiti:								
fornitori per fatture da ricevere	244.421							244.421
vs. altri	2.657							2.657
Totale voce	247.078	-	-	-			-	247.078
Totale	355.775	-	-	-	-	-	2.121.620	2.477.395

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 31.12.2019	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2020
Ratei attivi:				
...				
...				
Totale voce				
Risconti attivi:	105.515		8.826	96.689
...				
...				
Totale voce	105.515	-	8.826	96.689

Nella presente voce sono iscritti risconti attivi relativi ai costi di competenza dell'esercizio successivo per aliquote sociali, utenze, assicurazioni e varie.

Nel dettaglio:

- “ premi assicurazione “ € 5.860
- “ polizze fidejussione “ € 2.106
- “ imposte e tasse deducibili” € 9.438
- “ aliquote sociali “ € 79.142
- Altri costi ... € 143

2.7.2 RATEI E RISCONTI PASSIVI

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

Analisi dei movimenti

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

Tabella 2.7.2 – Movimenti dei ratei e risconti passivi

	Saldo al 31.12.2019	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2020
Ratei passivi:				
...				
...				
Totale voce				
Risconti passivi:				
...	163.659		11.251	152.408
...				
Totale voce	163.659	0	11.251	152.408
Totale	163.659	0	11.251	152.408

Nella presente voce sono iscritti risconti passivi relativi ai ricavi di competenza dell'esercizio successivo per quote sociali.

3. ANALISI DEL CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO	31.12.2020	31.12.2019	Variazioni
A - VALORE DELLA PRODUZIONE	945.412,00	1.196.130,00	- 250.718,00
B - COSTI DELLA PRODUZIONE	1.044.644,00	1.141.056,00	- 96.412,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	- 99.232,00	55.074,00	- 154.306,00
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI	6,00	21,00	- 15,00
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E)	- 99.226,00	55.095,00	- 154.321,00
Imposte sul reddito dell'esercizio	4.451,00	16.774,00	- 12.323,00
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	- 103.677,00	38.321,00	- 141.998,00

Conto economico scalare, riclassificato secondo aree di pertinenza gestionale

CONTO ECONOMICO SCALARE	31.12.2020	31.12.2019	Variazione	Variaz. %
Valore della produzione	938.984	1.192.082	-253.098	-21,2%
Costi esterni operativi	-993.630	-1.056.034	62.404	-5,9%
Valore aggiunto	-54.646	136.048	-190.694	-140,2%
Costo del personale	-37.656	-40.288	2.632	-6,5%
EBITDA	-92.302	95.760	-188.062	-196,4%
Ammortamenti, svalutaz. e accantonamenti	-12.528	-35.445	22.917	-64,7%
Margine Operativo Netto	-104.830	60.315	-165.145	-273,8%
Risultato della gestione finanziaria al netto degli oneri finanziari	6	21	-15	-71,4%
EBIT normalizzato	-104.824	60.336	-165.160	-273,7%
Risultato dell'area straordinaria	5.598	-5.241	10.839	-206,8%
EBIT integrale	-99.226	55.095	-154.321	-280,1%
Oneri finanziari			0	
Risultato Lordo prima delle imposte	-99.226	55.095	-154.321	-280,1%
Imposte sul reddito	-4.451	-16.774	12.323	-73,5%
Risultato Netto	-103.677	38.321	-141.998	-370,5%

3.1 ESAME DELLA GESTIONE

Sintesi dei provvedimenti di rimodulazione e raffronto con il budget economico

Descrizione della voce	Budget Iniziale	Rimodulazioni	Budget Assestato	Conto economico	Scostamenti
A - VALORE DELLA PRODUZIONE					
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.021.500,00	0,00	1.021.500,00	506.647,00	-514.853,00
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati e finiti			0,00		0,00
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione			0,00		0,00
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			0,00		0,00
5) Altri ricavi e proventi	434.100,00		434.100,00	438.765,00	4.665,00
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	1.455.600,00	0,00	1.455.600,00	945.412,00	-510.188,00
B - COSTI DELLA PRODUZIONE					
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	7.300,00	0,00	7.300,00	5.202,00	-2.098,00
7) Spese per prestazioni di servizi	709.746,00	0,00	709.746,00	554.602,00	-155.144,00
8) Spese per godimento di beni di terzi	200.000,00	0,00	200.000,00	160.244,00	-39.756,00
9) Costi del personale	42.800,00	0,00	42.800,00	37.656,00	-5.144,00
10) Ammortamenti e svalutazioni	18.100,00	0,00	18.100,00	12.528,00	-5.572,00
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	1.000,00	0,00	1.000,00	998,00	-2,00
12) Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13) Altri accantonamenti	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00	-10.000,00
14) Oneri diversi di gestione	399.166,00	0,00	399.166,00	273.414,00	-125.752,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	1.388.112,00	0,00	1.388.112,00	1.044.644,00	-343.468,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	67.488,00	0,00	67.488,00	-99.232,00	-166.720,00
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI					
15) Proventi da partecipazioni			0,00		0,00
16) Altri proventi finanziari	2.000,00	0,00	2.000,00	6,00	-1.994,00
17) Interessi e altri oneri finanziari:	-200,00	0,00	-200,00	0,00	200,00
17)- bis Utili e perdite su cambi			0,00		0,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-bis)	1.800,00	0,00	1.800,00	6,00	-1.794,00
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE					
18) Rivalutazioni			0,00		0,00
19) Svalutazioni			0,00		0,00
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18-19)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E - PROVENTI E ONERI STRAORDINARI					
20) Proventi Straordinari			0,00		0,00
21) Oneri Straordinari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (20-21)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E)	69.288,00	0,00	69.288,00	-99.226,00	-168.514,00
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	31.000,00	0,00	31.000,00	4.451,00	-26.549,00
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	38.288,00	0,00	38.288,00	-103.677,00	-141.965,00

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 4 macro voci principali, ossia “valore della produzione” (A), “costi della produzione” (B), “proventi e oneri finanziari” (C) e “rettifiche di valore di attività e passività finanziarie” (D); le differenze fra macro voci 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.

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

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

Tabella 3.1.1 – Risultati di sintesi

	Esercizio 2020	Esercizio 2019	Scostamenti
Gestione Caratteristica	- 99.232	55.074	- 154.306
Gestione Finanziaria	6	21	- 15
Gestione Straordinaria	-	-	-

	Esercizio 2020	Esercizio 2019	Scostamenti
Risultato Ante-Imposte	- 99.226	55.095	- 154.321

	Esercizio 2020	Esercizio 2019	Scostamenti
Imposte	4.451	16.774	- 12.323
Risultato d'esercizio	-103.677	38.321	- 141.998

3.1.2 VALORE DELLA PRODUZIONE

La macro voce “valore della produzione” (A) aggrega le componenti economiche positive riconducibili all'attività economica tipicamente svolta dall'Ente.

Gli scostamenti maggiormente significativi di tale aggregato hanno riguardato le seguenti voci:

A1 - Ricavi delle vendite e delle prestazioni

Esercizio 2020	Esercizio 2019	Scostamenti
506.647	768.408	-261.761

All'interno di questa categoria di ricavi troviamo tra le voci di conto di maggior rilievo quelle relative alle quote sociali movimentate per € 317.142, ai proventi derivanti dal parcheggio di Punta Sabbioni per € 138.215 e ai proventi per riscossione tasse di circolazione movimentata per complessivi € 51.253.

Di seguito si riporta la tabella dei ricavi delle vendite e delle prestazioni ripartiti secondo categoria di attività:

Attività	Importo
Soci	317.142
Tasse	51.253
Servizi alla mobilità	138.215
Sportiva	0
Struttura	37
Totale	506.647

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

Esercizio 2020	Esercizio 2019	Scostamenti
438.765	427.722	11.043

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 € 316.011 in linea con l'anno precedente; la voce "affitti di aziende" è stata movimentata per € 30.460 mentre la voce " proventi e ricavi diversi " ammonta complessivamente ad € 58.246.

Le voci " rimborso di spese condominiali " pari ad € 3.144 e " royalties e canone marchio delegazioni" pari ad € 4.000, sono in linea con l'anno 2019.

L'incremento realizzato nel 2020 è dovuto ad un contributo in c/esercizio generato dal credito d'imposta previsto dalle agevolazioni fiscali riconosciute nell'esercizio e collegate alla pandemia (quali affitti passivi e acquisto dispositivi di protezione.) Rispetto al preventivato la categoria A5 ha registrato uno scostamento incrementativo pari ad € 4.665, non è stato possibile effettuare una rimodulazione entro la chiusura dell'esercizio poiché l'entità del contributo in c/esercizio è stato correttamente quantificato solo nel 2021, in ragione di quanto esposto si provvederà a sottoporre all'Assemblea dei Soci, contestualmente all'approvazione del bilancio d'esercizio, la ratifica della relativa rimodulazione di budget in precedenza non adottata per le ragioni sin qui esposte.

3.1.3 COSTI DELLA PRODUZIONE

La macro-voce “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 2020	Esercizio 2019	Scostamenti
5.202	5.687	-485

Si mantiene costantemente controllata la gestione dei costi, ciò permette, dove possibile, il rispetto dei parametri stabiliti per il contenimento della spesa.

B7 - Per servizi

Esercizio 2020	Esercizio 2019	Scostamenti
554.602	587.376	-32.774

Un’oculata gestione corrente delle spese ha consentito di decrementare l’ammontare complessivo di € 32.774. Molti sottoconti che compendiano questa voce di costo hanno subito un decremento rispetto l’anno precedente o comunque sono stati valorizzati in base alle necessità ordinarie di gestione corrente.

B8 - Per godimento di beni di terzi

Esercizio 2020	Esercizio 2019	Scostamenti
160.244	173.231	-12.987

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. Il decremento è dovuto alla riduzione temporanea del canone di fitto che è stata concessa da alcuni proprietari degli immobili locati, visto il difficile momento economico per effetto dell’emergenza economica legata alla pandemia da COVID19.

B9 - Per il personale

Esercizio 20120	Esercizio 2019	Scostamenti
37.656	40.288	-2.632,00

I costi che caratterizzano questa voce sono dati dal costo del personale in forza presso la sede dell'Ente che ricopre la posizione di B2.

Di seguito si riporta il dettaglio dei costi che compendiano tale voce:

SOTTOCONTO	IMPORTO
Stipendi	19.776
Oneri sociali	6.984
Trattamento di fine rapporto	1.782
Altri costi	967
Compenso incentivante	2.374
Compenso maneggio valori	3.048
Indennità di Ente	1.426
Accantonamento art.35 C4	127
Finanziamento passaggi economici all interno dell area	1.172

B10 - Ammortamenti e svalutazioni

Esercizio 2020	Esercizio 2019	Scostamenti
37.656	40.288	-2.632

All'interno di questa categoria è iscritta solo la quota di ammortamento di competenza dell'anno relativa ai beni di proprietà dell'Ente.

Di seguito si riporta il dettaglio dei costi che compendiano tale voce:

SOTTOCONTO	IMPORTO
Ammortamento mobili e arredi	177
Ammortamento impianti	1.088
Ammortamento attrezzature	188
Ammortamento Automezzi	9.905
Ammortamento beni inferiori a € 516,46	1.170

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

Esercizio 2020	Esercizio 2019	Scostamenti
998	9	989

La differenza tra rimanenze iniziali e rimanenze finali è data dal materiale destinato alla vendita e dagli oggetti promozionali rimasti in giacenza al 31.12.2020.

B12 - Accantonamenti per rischi

Esercizio 2020	Esercizio 2019	Scostamenti
0,00	0,00	0,00

L'Ente non ha nessun accantonamento per rischi valorizzato nell'anno in corso.

B13 – Altri accantonamenti

Esercizio 2020	Esercizio 2019	Scostamenti
0,00	0,00	0,00

L'Ente non ha nessun accantonamento valorizzato nell'anno in corso.

B14 - Oneri diversi di gestione

Esercizio 2020	Esercizio 2019	Scostamenti
273.414	299.020	-25.606

- Il principale sottoconto che compendia questa categoria è “aliquote sociali”, da versare ad ACI, valorizzato per € 164.697; ed è il sottoconto che ha generato per lo più il decremento rispetto dell'anno precedente.

- “Imposte e tasse deducibili “ € 73.795 nel 2020 contro € 76.451 del 2019.
- “Omaggi e articoli promozionali” € 8.857 nel 2020 contro € 5.697 del 2019.
- “Iva indetraibile e conguaglio pro-rata” € 16.135 nel 2020 contro € 15.639 del 2019.

Come previsto dal DL nr.139/2015 gli oneri straordinari nel 2020 incidono all'interno di questa categoria per € 830 contro € 9.289 dell'anno 2019.

3.1.4 PROVENTI E ONERI FINANZIARI

La macro-voce “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 2020	Esercizio 2019	Scostamenti
6	21	-15

L'unico sottoconto che compendia questa categoria è “interessi attivi su c/c e depositi bancari “ , questo sottoconto è movimentato esclusivamente dai tassi d'interesse creditori.

C17 - Interessi e altri oneri finanziari

Esercizio 2020	Esercizio 2019	Scostamenti
0,00	0,00	0,00

3.1.5 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE

La macro-voce “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 2020	Esercizio 2019	Scostamenti
0,00	0,00	0,00

L'Ente non ha valorizzato nessuna svalutazione nell'anno in corso.

3.1.6 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 2020	Esercizio 2019	Scostamenti
4.451	16.774	-12.323

L'unico sottoconto che quest'anno valorizza la seguente voce è:

- "Irap "per € 4.451 nel 2020 contro € 5.525 del 2019.

3.2 DESTINAZIONE DEL RISULTATO D'ESERCIZIO

L'Ente nel corso dell'esercizio ha prodotto una perdita di € 103.677 che comporta un aumento del disavanzo patrimoniale del sodalizio che pertanto, al 31/12/2020, si incrementa passando da euro -1.727.621.a euro -1.831.296.

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 31.12.2019	Incrementi	Decrementi	Risorse al 31.12.2020
Tempo indeterminato	1			1
Tempo determinato				
Personale in utilizzo da altri enti				
Personale distaccato presso 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	1	0
Area B posizione economica B2	1	1
Totale	2	1

L'unica dipendente dell'Ente da ottobre 2016 ricopre la posizione B2. Il maggior onere economico di € 1.171,30 è stato finanziato con la parte variabile del fondo compenso incentivante previsto per l'anno 2020.

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

Organo	Importo complessivo
Compensi organi dell'Ente	-
Collegio dei Revisori dei Conti	3.939
Totale	3.939

Nel Consiglio Direttivo del 15 dicembre 2020 il Presidente dell'Ente ha espressamente rinunciato al compenso che gli spetterebbe per l'anno 2020. L'importo a bilancio quale compenso del Collegio dei Revisori dei Conti comprende il 4% dell'aliquota contributiva della Cassa Dottori Commercialisti.

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 2019, come risulta nella tabella che segue.

Tabella 4.3 – Operazioni con parti correlate

RAPPORTI CON PARTI CORRELATE	Totali	Parti correlate	Terzi
Crediti delle immobilizzazioni finanziarie	297.663		297.663
Crediti commerciali dell'attivo circolante	218.512		218.512
Crediti finanziari dell'attivo circolante	132.100	50.000	82.100
Totale crediti	648.275	50.000	598.275
Debiti commerciali	2.184.863		2.184.863
Debiti finanziari			0
Totale debiti	2.184.863	0	2.184.863
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	506.647	0	506.647
Altri ricavi e proventi	438.765	13.172	425.593
Totale ricavi	945.412	13.172	932.240
Acquisto mat.prime, merci, suss. e di cons.	5.202		5.202
Costi per prestazione di servizi	554.602	391.043	163.559
Costi per godimento beni di terzi	160.244		160.244
Oneri diversi di gestione	273.414		273.414
Parziale dei costi	993.462	391.043	602.419
Dividendi			0
Interessi attivi	6		6
Totale proventi finanziari	6	0	6

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 fitto ramo d'azienda con la società Aci Gestioni srl (€ 13.172) e al contratto di prestazione di servizi (servizi di parcheggio € 100.000 e servizi amministrativi per € 291.043 il cui importo è iscritto a bilancio comprensivo della percentuale di iva indetraibile) che l'Ente affida alla Società Aci Gestioni srl per un totale di € 391.043 per l'anno 2020, al contratto di mutuo stipulato con Aci Venezia Tourist per € 50.000,00 volto a fronteggiare l'emergenza pandemica che prevede il rimborso in 18 mensilità dell'importo erogato.

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

 RAPPORTO DEGLI OBIETTIVI PER ATTIVITA' - IMPORTI CONSUNTIVI ARROTONDATI dal 01/01/2020 al 31/12/2020														
Missioni (RGS)	Programmi (RGS)	Cofog	Divisione/Gruppo	Attività AC	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) Ammortam. e svalutazioni	B11) Variazioni rimanenze	B12) Accantonam. per rischi ed oneri	B13) Altri accantonamen ti	B14) Oneri diversi di gestione	Totale costi della produzione
013 - DIRITTO ALLA MOBILITA'	008 - Sostegno allo sviluppo del trasporto	4.5.1	Rafforzamento ruolo e attività istituzionali (Trasporti)	Mobilità e sicurezza stradale	2.762,00	162.397,00	95.652,00						66.199,00	327.010,00
				Tasse automobilistiche		8.222,00								8.222,00
				Assistenza automobilistica		-5.860,00								-5.860,00
			Sviluppo attività associativa	Attività associativa		54.064,00				998,00			173.554,00	228.616,00
030 - GIOVANI E SPORT	001 - Attività ricreative e sport	8.1.1	Attività ricreative, culturali e di	Attività sportiva		892,00							2.262,00	3.154,00
031 - TURISMO	001 - Sviluppo e competitività del turismo	4.7.3	Affari economici (Altri settori)	Turismo e relazioni internazionali										
032 - SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI DELLA PP.AA.	003 - Servizi ed affari generali per le amministrazioni di competenza	1.6.1	Servizi generali delle PP.AA. (Servizi pubblici generali n.a.c.)	Struttura	2.440,00	334.887,00	64.593,00	37.656,00	12.528,00				31.399,00	483.503,00
TOTALI					5.202,00	554.602,00	160.245,00	37.656,00	12.528,00	998,00			273.414,00	1.044.645,00

Tabella 4.4.2 – Piano obiettivi per progetti

 RAPPORTO DEGLI OBIETTIVI PER PROGETTI Anno 2020							
Progetti AC	Divisione / Gruppo	Area Strategica	B6) Acquisto prodotti finiti e merci	B7) Spese per prestazioni di servizi	B10) Ammortam. e svalutazioni	B14) Oneri diversi di gestione	Totale costi della produzione
SVILUPPO ATTIVITA' ASSOCIATIVA	Sviluppo attività associativa	SOCI		54.033,00		8.857,00	62.890,00
RAFFORZAMENTO RUOLO E ATTIVITA' ISTITUZIONALI	Rafforzamento ruolo e attività istituzionali (Trasporti)	SERVIZI E ATTIVITA' ISTITUZIONALI		892,00			892,00
		TOTALI		54.925,00		8.857,00	63.782,00

Tabella 4.4.3 – Piano obiettivi per indicatori

Progetto	Area Strategica	Tipologia progetto	Indicatore di misurazione	Target previsto anno 2020	Target realizzato anno 2020
	istruzione				
Aci storico	automobilistica,	Eventi da realizzare autonomamente o in copartecipazione e affiliazione di 1 Club di appassionati	numero eventi da realizzare	nr. 2 eventi	nr. 2 eventi
Trasportaci sicuri, A passo sicuro, Due ruote sicure	sicurezza stradale	TrasportACI sicuri, A passo sicuro, Due Ruote sicure, attività rivolte a giovani/adulti	nr.3 corsi di formazione al cittadino o ai minori e n.1 evento	nr.3 corsi educazione stradale nr.1 articolo di stampa sul tema della sicurezza	nr.3 corsi educazione stradale nr.1 articolo di stampa sul tema della sicurezza
Obiettivi associativi	soci	Produzione associativa 2020 al netto di Sara e ACI Global	Incremento produzione associativa anno 2020 al netto di Sara e ACI Global	3.599	3.245
		Produzione fidelizzata 2020	Incremento contratti Col	647	628
		Completezza informazioni	Incremento delle e-mail acquisite nel 2020 sul totale delle tessere individuali	70%	63%
Obiettivi Gestione Reti		Incontri con la rete delle delegazioni	Corsi di formazione per la rete su tematiche commerciali	n. 1 corso per tutte le delegazioni	n.1 corso sulle tecniche commerciali e di vendita
	infrastrutture e organizzazione	Margine operativo lordo ossia valore della produzione (A) meno costi della produzione (B) più B11, B12 e B13	valore MOL	>0 o = 0	-92302
	Trasparenza e anticorruzione	partecipazione 1 sessione di aggiornamento organizzata da DRUAG e servizio trasparenza	partecipazione ad una sessione formativa in materia di anticorruzione	si	partecipazione della Direzione ad un incontro formativo organizzato dall'Ufficio formazione sviluppo iniziative welfare su indicazione del Servizio trasparenza anticorruzione
		Ottimizzazione del processo di pubblicazione dei dati in materia di trasparenza ed accesso civico e generalizzato	istanze di accesso	100% risposte istanze accesso	Nessuna richiesta di accesso
			dati da pubblicare sul sito	100% dati da pubblicare	si

In questa tabella sono indicati gli obiettivi di performance organizzativa dell'Ente nell'anno 2020, tutti assegnati direttamente dalla Federazione. Per ognuno di essi, oltre agli indicatori di misurazione, sono stati indicati i target previsti per l'anno 2020 e i target realizzati. Sullo sviluppo dell'attività associativa si registra un decremento delle tessere ordinarie al netto dei canali Aci Global spa e Sara Assicurazioni Spa rispetto all'anno precedente (nr.3.245 tessere rispetto alle nr. 3.546 emesse nel 2019) che fa raggiungere all'Ente l'obiettivo associativo al 90%; realizzato al 99% invece l'obiettivo dei contratti Col che a fine anno sono passati a nr. 628 rispetto l'obiettivo assegnato di nr.647 mentre non si raggiunge per poco l'obiettivo delle percentuali degli indirizzi mail del 70,6% che invece è del 63,47%.

Non realizzato quest'anno è l'obiettivo economico del Mol che è negativo (- 92.302); realizzati, invece, appieno gli obiettivi della trasparenza e dell'anticorruzione, della formazione della rete e dei progetti di Aci Storico e di educazione stradale.

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 adottato con delibera del Consiglio Direttivo del 26 novembre 2019 ed attuato nell'anno 2020.

B - COSTI DELLA PRODUZIONE	VALORE ANNO 2010	RIDUZIONE 10%	IMPORTO MAX 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	2.440,09	8.373,23
7) Spese per prestazione di servizi	142.356,78	14.235,68	128.121,10	99.457,00	57.481,35	70.639,75
8) Spese per godimento beni di terzi	81.948,00	8.194,80	73.753,20	76.921,12	64.592,74	9.160,46
TOTALI	236.319,58	23.631,96	212.687,62	183.678,12	124.514,18	- 88.173,44

L'importo stanziato prevedeva una riduzione del 10% delle spese per costi intermedi raffrontati all'anno 2010.

Il contenimento delle spese correnti nel suo totale complessivo ha evidenziato un decremento delle spese oggetto di questa disposizione, rispettando pertanto le riduzioni previste dall'art. 2 comma 2 bis del DL 101/2013 convertito nella Legge n. 125/2013.

4.6 INFORMAZIONI SUI FATTI DI RILIEVO AVVENUTI DOPO LA CHIUSURA DI BILANCIO

Si evidenzia che nell'anno 2020 la pandemia da COVID19 è perdurata e l'Ente, pur rilevando la sussistenza ed il permanere delle condizioni di continuità anche alla luce dei criteri di cui all'art. 7 del DL 23/2020 per l'esercizio 2021, per fronteggiare l'emergenza sanitaria ed economica ancora in atto ha continuato ad adottare una serie di provvedimenti messi in atto già dai primi mesi dell'anno, quali:

- l'accurato monitoraggio degli andamenti sia dell'Ente che delle società partecipate e si è provveduto a compiere in seno all'Ente e alle società i seguenti atti d'indirizzo e gestione volti a contrastare tempestivamente ed al meglio l'emergenza in atto;
- accesso agli ammortizzatori sociali anche mediante l'utilizzo della cassa integrazione in deroga da parte del personale delle società;

- ove possibile, sono state inoltrate le istanze per la richiesta dei ristori previsti dalle disposizioni governative adottate per affrontare l'emergenza sanitaria ed economica in corso;
- utilizzo di forme di smart working ed adozione degli strumenti DPI e delle altre misure necessarie alla miglior gestione della salubrità nei luoghi di lavoro.

Il Direttore
Dr.ssa Miriam Longo

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Miriam Longo', with a stylized, flowing script.