



NOTA INTEGRATIVA

al bilancio d'esercizio 2022

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 09
-2.1.1 immobilizzazioni immateriali	pag 09
-2.1.2 immobilizzazioni materiali	pag 11
-2.1.3 immobilizzazioni finanziarie	pag 15
2.2 ATTIVO CIRCOLANTE	pag 22
-2.2.1 rimanenze	pag 22
-2.2.2 crediti	pag 23
-2.2.4 disponibilità liquide	pag 29
-2.2.5 situazione finanziaria	pag 30
2.3 PATRIMONIO NETTO	pag 32
-2.3.1 variazioni del patrimonio netto	pag 32
-2.3.2 piano di risanamento pluriennale	pag 33
2.4 FONDI PER RISCHI ED ONERI	pag 36
2.5 FONDO TFR E FONDO QUIESCENZA	pag 36
2.6 DEBITI	pag 38
2.7 RATEI E RISCONTI	pag.43
3. ANALISI DEL CONTO ECONOMICO	pag 45
3.1 ESAME DELLA GESTIONE	pag 46
-3.1.1 sintesi dei risultati	pag 47
-3.1.2 valore della produzione	pag 47
-3.1.3 costi della produzione	pag 49
-3.1.4 proventi e oneri finanziari	pag 52
-3.1.5 rettifiche di valore di attività finanziarie	pag 52
-3.1.7 imposte	pag 53
3.2 DESTINAZIONE/COPERTURA DEL RISULTATO ECONOMICO	pag 53
4. ALTRE NOTIZIE INTEGRATIVE	pag 53
4.1 INFORMAZIONI SUL PERSONALE	pag 53
-4.1.1 analisi del personale per tipologia contrattuale	pag 53
-4.1.2 altri dati sul personale	pag 54
4.2 COMPENSI AGLI ORGANI COLLEGIALI	pag 55
4.3 OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE	pag 55
4.4 PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI DI BILANCIO	pag 57
4.5 CONTENIMENTO DELLE SPESE art.02 comma 2bis DL 101/2013 (legge 125/2013)	pag 61
4.6 INFORMAZIONI SUI FATTI DI RILIEVO DOPO LA CHIUSURA DI BILANCIO	pag 61

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 2022 presenta le seguenti risultanze di sintesi:

risultato economico = € 86.254

totale attività = € 847.046

totale passività = € 2.550.468

patrimonio netto = € -1.703.422

margine operativo lordo= € 112.548

Così calcolato:

DESCRIZIONE	IMPORTO
1) Valore della produzione	1.316.263
2) di cui proventi straordinari	919
3 - Valore della produzione netto (1-2)	1.315.345
4) Costi della produzione	1.219.819
5) di cui oneri straordinari	8.719
6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13)	8.304
7 - Costi della produzione netti (4-5-6)	1.202.797
MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)	112.548

2. ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE

STATO PATRIMONIALE	31.12.2022	31.12.2021	Variazioni
SPA - ATTIVO			
SPA.B - IMMOBILIZZAZIONI			
SPA.B. I - Immobilizzazioni Immateriali			0,00
SPA.B. II - Immobilizzazioni Materiali	48.955,00	24.635,00	24.320,00
SPA.B. III - Immobilizzazioni Finanziarie	297.663,00	297.663,00	0,00
Totale SPA.B - IMMOBILIZZAZIONI	346.618,00	322.298,00	24.320,00
SPA.C - ATTIVO CIRCOLANTE			
SPA.C. I - Rimanenze	2.992,00	2.981,00	11,00
SPA.C. II - Crediti	295.945,00	342.782,00	-46.837,00
SPA.C. III - Attività Finanziarie			0,00
SPA.C. IV - Disponibilità Liquide	93.464,00	75.590,00	17.874,00
Totale SPA.C - ATTIVO CIRCOLANTE	392.401,00	421.353,00	-28.952,00
SPA.D - RATEI E RISCONTI ATTIVI	108.027,00	103.119,00	4.908,00
Totale SPA - ATTIVO	847.046,00	846.770,00	276,00
SPP - PASSIVO			
SPP.A - PATRIMONIO NETTO	-1.703.422,00	-1.789.677,00	86.255,00
SPP.B - FONDI PER RISCHI ED ONERI	27.023,00	26.180,00	843,00
SPP.C - TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAV. SUBORDINATO	21.583,00	18.216,00	3.367,00
SPP.D - DEBITI	2.336.519,00	2.432.328,00	-95.809,00
SPP.E - RATEI E RISCONTI PASSIVI	165.343,00	159.723,00	5.620,00
Totale SPP - PASSIVO	847.046,00	846.770,00	276,00
SPCO - CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Stato patrimoniale riclassificato secondo il grado di smobilizzo

STATO PATRIMONIALE RICLASSIFICATO	31.12.2022	31.12.2021	Variazione
ATTIVITÀ FISSE			
Immobilizzazioni immateriali nette			0
Immobilizzazioni materiali nette	48.955	24.635	24.320
Immobilizzazioni finanziarie	297.663	297.663	0
Totale Attività Fisse	346.618	322.298	24.320
ATTIVITÀ CORRENTI			
Rimanenze di magazzino	2.992	2.981	11
Credito verso clienti	219.121	268.923	-49.802
Crediti verso società controllate	16.666	48.611	-31.945
Altri crediti	60.158	25.248	34.910
Disponibilità liquide	93.464	75.590	17.874
Ratei e risconti attivi	108.027	103.119	4.908
Totale Attività Correnti	500.428	524.472	-24.044
TOTALE ATTIVO	847.046	846.770	276
PATRIMONIO NETTO	-1.703.422	-1.789.677	86.255
PASSIVITÀ NON CORRENTI			
Fondi quiescenza, TFR e per rischi ed oneri	27.023	18.216	8.807
Altri debiti a medio e lungo termine	21.583	26.180	-4.597
Totale Passività Non Correnti	48.606	44.396	4.210
PASSIVITÀ CORRENTI			
Debiti verso banche			0
Debiti verso fornitori	2.284.162	2.369.062	-84.900
Debiti verso società controllate			0
Debiti tributari e previdenziali	26.695	37.217	-10.522
Altri debiti a breve	25.662	26.049	-387
Ratei e risconti passivi	165.343	159.723	5.620
Totale Passività Correnti	2.501.862	2.592.051	-90.189
TOTALE PATRIMONIO NETTO E PASSIVO	847.046	846.770	276

Stato patrimoniale riclassificato secondo la struttura degli impieghi e delle fonti

STATO PATRIMONIALE - IMPIEGHI E FONTI	31.12.2022	31.12.2021	Variazione
Immobilizzazioni immateriali nette			0
Immobilizzazioni materiali nette	48.955	24.635	24.320
Immobilizzazioni finanziarie	297.663	297.663	0
Capitale immobilizzato (a)	346.618	322.298	24.320
Rimanenze di magazzino	2.992	2.981	11
Credito verso clienti	219.121	268.923	-49.802
Crediti verso società controllate	16.666	48.611	-31.945
Altri crediti	60.158	25.248	34.910
Ratei e risconti attivi	108.027	103.119	4.908
Attività d'esercizio a breve termine (b)	406.964	448.882	-41.919
Debiti verso fornitori	2.284.162	2.369.062	-84.900
Debiti verso società controllate			0
Debiti tributari e previdenziali	26.695	37.217	-10.522
Altri debiti a breve	25.662	26.049	-387
Ratei e risconti passivi			0
Passività d'esercizio a breve termine (c)	2.336.519	2.432.328	-95.809
Capitale Circolante Netto (d) = (b)-(c)	-1.929.556	-1.983.446	53.891
Fondi quiescenza, TFR e per rischi ed oneri	48.606	44.396	4.210
Altri debiti a medio e lungo termine			0
Passività a medio e lungo termine (e)	48.606	44.396	4.210
Capitale investito (f) = (a) + (d) - (e)	-1.631.544	-1.705.544	74.000
Patrimonio netto	-1.703.422	-1.789.677	86.255
Posizione finanz. netta a medio e lungo term.			0
Posizione finanz. netta a breve termine	-71.879	-84.133	12.254
Mezzi propri ed indebitam. finanz. netto	-1.631.543	-1.705.544	74.001

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/ Alienazioni al 31.12.2022	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>	135.000,00	0,00	135.000,00	22.000,00	-113.000,00
Immobili - <i>dismissioni</i>			0,00		0,00
Altre Immobilizzazioni materiali - <i>investimenti</i>	20.000,00	0,00	20.000,00	-16.311,00	-36.311,00
Altre Immobilizzazioni materiali - <i>dismissioni</i>			0,00		0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	155.000,00	0,00	155.000,00	5.689,00	-149.311,00
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	155.000,00	0,00	155.000,00	5.689,00	-149.311,00

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 2022	ANNO 2021
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 2022	ANNO 2021
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 2021 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 31.12.2021; le acquisizioni; gli spostamenti da una ad altra voce; le alienazioni e gli storni; le rivalutazioni di legge e ripristini di valore effettuati nell'esercizio; gli ammortamenti e le svalutazioni; le plusvalenze e le minusvalenze; l'utilizzo del fondo e gli storni; il valore in bilancio al 31.12.2022.

Tabella 2.1.2.b – Movimenti delle immobilizzazioni materiali[illegible]

Le acquisizioni dell'esercizio riguardano delle manutenzioni straordinarie effettuate al natante di proprietà dell'Ente e l'acquisto di un nuovo PC da destinare all'ufficio contabilità e amministrazione dell'Ente. Nel corso dell'anno si è ritenuto opportuno rottamare dei cespiti ormai dismessi, la rottamazione è avvenuta in data 13.10.2022 con regolare ditta locale di smaltimento rifiuti che ha rilasciato apposito formulario. Tra le acquisizioni risulta anche l'incremento di € 22.000 quale acconto per l'acquisto dell'impianto di automazione per il parcheggio di autovetture e bus presso il parcheggio di Punta sabbioni. Come previsto da regolamento OIC 24 le immobilizzazioni in corso non sono oggetto di ammortamento. Il processo di ammortamento inizia nel momento in cui tali valori sono riclassificati alle rispettive voci di competenza delle immobilizzazioni materiali. L'impianto in oggetto, del valore stimato di €110.000, verrà consegnato interconnesso con certificazione entro l'anno 2023 così l'Ente potrà usufruire di un credito d'imposta complessivo pari al 65% del valore.

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 31.12.2021; le acquisizioni, gli spostamenti da una ad altra voce, le alienazioni, le rivalutazioni di legge, i ripristini di valore e le svalutazioni effettuati nell'esercizio; il valore in bilancio al 31.12.2022.

Informativa sulle partecipazioni controllate e collegate

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

Informativa sulle partecipazioni non qualificate

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

Tabella 2.1.3.a1 – Movimenti delle partecipazioni

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio			Valore in bilancio al 31.12.2021	Dell'esercizio					Valore in bilancio al 31.12.2022
	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	95.606	-76.135	100	35.071	237.590	202.519
ACI VENEZIA TOURIST SRL	VENEZIA MESTRE	10.400	58.278	21.248	100	89.926	58.747	-31.179
Totale		26.000	153.884	-54.887		124.997	296.337	171.340

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 che a breve verrà chiusa definitivamente.

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 31/12/2022. La società ACI Gestioni srl chiude il bilancio del 2022 con una perdita di esercizio di € 76.135 che verrà coperta con le riserve. L'anno 2022 è stato caratterizzato da una operazione di rilevazione di perdite su crediti ancora aperti che ha comportato la determinazione di questo risultato d'esercizio negativo.

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

La società Aci Venezia Tourist srl chiude il bilancio 2022 con un utile d'esercizio di € 21.248.

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 31/12/2022. Si è realizzato un utile d'esercizio pari ad € 21.248 determinato principalmente ad un incremento dei proventi derivanti dalla biglietteria barche per effetto di una ripresa dei flussi turistici dopo la flessione della pandemia.

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

ATTIVO CIRCOLANTE - RIMANENZE

Descrizione	Saldo al 31.12.2021	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2022
01 Materie prime, sussidiarie e di consumo:				
Totale voce				
02 Prodotti in corso di lavoraz. e semilavorati:				
Totale voce				
04 Prodotti finiti e merci:				
Rimanenze di materiale destinato vendita	1.869			1.869
Rimanenze di oggetti promozionali	867	115		982
Rimanenze materiale cartografico e diverso	243		129	114
Totale voce	2.979	115	129	2.965
05 Acconti				
Acconti a fornitori	2			27
Totale voce	2			27
Totale	2.981	115	129	2.992

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									
II Crediti									
01 verso clienti:	224.560					5.439			219.121
.....									
Totale voce	224.560					5.439			219.121
02 verso imprese controllate:	48.611					31.945			16.666
.....									
Totale voce	48.611					31.945			16.666
03 verso imprese collegate:									
.....									
Totale voce									
05-bis crediti tributari:	12.255					4.827			7.428
.....									
Totale voce	12.255					4.827			7.428
04-ter imposte anticipate:									
.....									
Totale voce									
05 verso altri:	57.356					4.626			52.730
.....									
Totale voce	57.356			-		4.626			52.730
Totale	342.782			-		46.837			295.945

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

	DURATA RESIDUA			
Descrizione	Entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successivo prima di 5 anni	Oltre 5 anni	Totale
ATTIVO CIRCOLANTE				
II Crediti				
01 verso clienti:	82.481	136.640		219.121
Totale voce	82.481	136.640	-	219.121
02 verso imprese controllate	16.666			16.666
Totale voce	16.666	-		16.666
03 verso imprese collegate				
Totale voce				
04-bis crediti tributari	7.428			7.428
Totale voce	7.428			7.428
04-ter imposte anticipate				
Totale voce				
05 verso altri	40.688		12.042	52.730
Totale voce	40.688		12.042	52.730
Totale	147.263	136.640	12.042	295.945

La Direzione stima di riscuotere entro l'anno successivo le partite aperte alla data del 31.12.2022 per un totale complessivo di € 147.263; tra i crediti verso clienti sono iscritti anche i crediti nei confronti di Automobile Club Italia e Aci Informatica Spa, per un ammontare pari ad € 136.640. Entro l'esercizio successivo sono iscritti crediti verso nostre Delegazioni Indirette ACI (€ 27.621), agenzie Sara Assicurazioni Spa e Sara Assicurazioni Spa (€ 37.384). Tra i crediti verso imprese controllate sono iscritti crediti per € 16.666 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 Ires da recuperare relativa ad esercizi precedenti per € 7.373 ed un credito tributario relativo a maggior ritenuta autonomi versata nell'anno 2020 per € 55.

La principale voce nei " Crediti vs.altri " è " Clienti per fatture da emettere " per complessivi €39.526. L'importo di € 12.042 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																
Descrizione	2022		2021		2020		2019		2018		2017		Esercizi precedenti		Totale crediti lordi	Totale svalutazioni	Valori in bilancio
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	136.640																136.640
vs.delegazioni	27.621																27.621
vs.agenzie sara ass.ni	37.384																37.384
vs.altri	17.476																17.476
Totale voce	219.121				-		-		-		-		0				219.121
02 verso imprese controllate	16.666																16.666
.....																	
Totale voce	16.666		-														16.666
03 verso imprese collegate																	
.....																	
Totale voce																	
04-bis crediti tributari	7.428																7.428
.....																	
Totale voce	7.428		-		0												7.428
04-ter imposte anticipate																	
.....																	
Totale voce																	
05 verso altri																	
clienti per ft.da emettere	39.526																39.526
depositi cauzionali													12.042				12.042
vs.altri	1.162																1.162
Totale voce	40.688		-										12.042				52.730
Totale	283.903		-		-		-		-		-		12.042		-		295.945

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 31.12.2021	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2022
01 Depositi bancari e postali:	72.115	12.394		84.509
Totale voce	72.115	12.394	-	84.509
02 Assegni:				
Totale voce				
03 Denaro e valori in cassa:	3.475	5.480		8.955
Totale voce	3.475	5.480	-	8.955
Totale	75.590	17.874	-	93.464

Le disponibilità liquide dell'Ente ammontano complessivamente ad € 84.509 e sono rappresentate principalmente dal saldo del conto corrente attualmente in essere presso Intesa San Paolo pari ad € 75.655 alla data del 31.12.2022. Inoltre l'Ente detiene un c/c postale che alla data del 31.12.2022 presenta un saldo pari ad € 4.496.

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	Consuntivo 2022	Consuntivo 2021
A. FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DALLA GESTIONE OPERATIVA		
1) Determinazione utile (perdita) dell'esercizio gestione caratteristica		
I) Utile (Perdita) dell'esercizio	86.254	41.618
II) Imposte sul reddito	10.190	5.065
III) Interessi passivi / (interessi attivi)	0	0
IV) (Dividendi)	0	0
V) (Plusvalenze) / minusvalenze da cessioni	0	0
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze	96.444	46.683
2) Rettifiche per elementi non monetari		
I) Accantonamento ai Fondi:	4.519	2.419
- accant. Fondi Quiescenza e TFR	3.676	2.411
- accant. Fondi Rischi	843	8
II) Ammortamento delle immobilizzazioni:	8.304	10.989
- ammortam. Immobilizzazioni immateriali	0	0
- ammortam. Immobilizzazioni materiali	8.304	10.989
III) Svalutazioni / (Rivalutazioni):	0	0
- Svalutazione di partecipazioni	0	0
- (Rivalutazioni di partecipazioni)	0	0
IV) Altre rettifiche per elementi non monetari	0	0
Totale rettifiche elementi non monetari	12.823	13.408
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del CCN	109.267	60.091
3) Variazioni del capitale circolante netto		
I) Decremento / (incremento) delle rimanenze	-11	2
II) Decremento / (incremento) dei crediti vs clienti	5.439	-6.048
III) Decremento / (incremento) crediti vs soc. controllate	31.945	1.389
IV) Decremento / (incremento) altri crediti	4.626	-9.234
V) Decremento / (incremento) ratei e risconti attivi	-4.908	-6.430
VI) Incremento / (decremento) debiti vs fornitori	-64.503	-78.446
VII) Incremento / (decremento) debiti vs soc. controllate	0	0
VIII) Incremento / (decremento) altri debiti	-20.704	24.262
IX) Incremento / (decremento) ratei e risconti passivi	5.620	7.315
X) Altre variazioni del capitale circolante netto	-15.964	5.313
Totale variazioni del CCN	-58.460	-61.877
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del CCN	50.807	-1.786
4) Altre rettifiche		
I) Interessi incassati / (pagati)	0	0
II) (Imposte sul reddito pagate)	0	0
III) Dividendi incassati	0	0
IV) Utilizzo dei fondi	-309	-1.434
- utilizzo Fondi Quiescenza e TFR	-309	-118
- utilizzo Fondi Rischi	0	-1.316
V) Altri incassi / (pagamenti)	0	0
Totale Altre rettifiche	-309	-1.434
(A) Flusso finanziario dell'attività operativa	50.498	-3.220
B) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI INVESTIMENTO		
I) (Incremento) / decremento Immobilizzazioni immateriali	0	0
Immobilizzazioni immateriali nette Iniziali	0	0
Immobilizzazioni immateriali nette Finali	0	0
(ammortamenti immobilizzazioni immateriali)	0	0
Plusvalenze / (minusvalenze)	0	0
II) (Incremento) / decremento Immobilizzazioni materiali	-32.624	-3.291
Immobilizzazioni materiali nette Iniziali	24.635	32.333
Immobilizzazioni materiali nette Finali	48.955	24.635
(ammortamenti immobilizzazioni materiali)	-8.304	-10.989
Plusvalenze / (minusvalenze)	0	0
III) Immobilizzazioni finanziarie	0	0
Immobilizzazioni finanziarie nette Iniziali	297.663	297.663
Immobilizzazioni finanziarie nette Finali	297.663	297.663
(svalutazioni) / Rivalutazioni delle partecipazioni	0	0
Plusvalenze / (minusvalenze)	0	0
(B) Flussi finanziari dell'attività di investimento	-32.624	-3.291
C) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO		
I) Mezzi di terzi	0	0
Incremento / (decremento) debiti vs Banche	0	0
Accensione / (Rimborso) finanziamenti	0	0
II) Incremento / (decremento) mezzi propri	0	0
(C) Flussi finanziari derivanti dell'attività di finanziamento	0	0
D) INCREMENTO (DECREMENTO) DISPONIBILITA' LIQUIDE (A+B+C)	17.874	-6.511
I) Disponibilità liquide all'inizio dell'esercizio	75.590	82.100
II) Disponibilità liquide alla fine dell'esercizio	93.464	75.590
variazione delle disponibilità liquide	17.874	-6.510

Il rendiconto finanziario mette in evidenza che nel corso dell'esercizio l'Ente ha incrementato le proprie disponibilità liquide di euro 17.874.

2.3 PATRIMONIO NETTO

2.3.1 VARIAZIONI DEL PATRIMONIO NETTO

Analisi dei movimenti

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

Tabella 2.3.1 – Movimenti del patrimonio netto

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO				
Descrizione	Saldo al 31.12.2021	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2022
I Riserve:				
Totale voce				
II Utili (perdite) portati a nuovo	- 1.831.295		41.618	- 1.789.676
III Utile (perdita) dell'esercizio	41.618			86.254
Totale	- 1.789.677	-	41.618	- 1.703.422

Per effetto dell'arrotondamento da riserva il Deficit Patrimoniale passa da – 1.789.677 del 31.12.2021 a – 1.789.676 del 01.01.2022.

L' esercizio 2022 ha registrato una utile pari ad € 86.254 e sarà portato a decremento 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 2022 si evidenzia una ripresa del trend positivo che l'Ente ha avviato negli esercizi precedenti. Nel 2022 la gestione della parte corrente rilevata quale

differenza tra valore e costi della produzione evidenzia un risultato positivo pari ad euro 96.445. L'utile dell'esercizio 2022 è pari invece ad euro 86.254.

La ripresa di un risultato economico positivo contribuisce al miglioramento del disavanzo patrimoniale dell'Ente che alla fine dell'esercizio 2022 è pari ad € -1.703.422, a chiara evidenza che seppure ancora in presenza di alcuni effetti negativi derivati dalla precedente situazione pandemica, c'è una corretta prassi amministrativo-contabile ormai intrapresa negli anni.

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 2022	BILANCIO DI ESERCIZIO anno 2022	scostamento
	a	b	c=b-a
Deficit patrimoniale al 31/12/2021	- 1.789.677	- 1.789.676	1
+ Utile/perdita dell'esercizio 2022	38.188	86.254	48.066
= Deficit patrimoniale al 31/12/2022	- 1.751.489	- 1.703.422	48.067

Anni successivi			
Anni	Utile previsto	Descrizione delle iniziative di risanamento e degli effetti sul conto economico	Deficit patrimoniale residuo
2023	38.188,00	• ottimizzazione dei costi attraverso una razionalizzazione della organizzazione	-1.665.234,00
		• intervento di miglioramento delle strutture ricettive del parcheggio	
2024	38.188,00	• ottimizzazione dei costi attraverso una razionalizzazione della organizzazione	-1.627.046,00
		• intervento di miglioramento delle strutture ricettive del parcheggio	
2025	38.188,00	• ottimizzazione dei costi attraverso una razionalizzazione della organizzazione	-1.588.858,00
		• intervento di miglioramento delle strutture ricettive del parcheggio	
2026	38.188,00	• ottimizzazione dei costi attraverso una razionalizzazione della organizzazione	-1.550.670,00
		• intervento di miglioramento delle strutture ricettive del parcheggio	

In relazione ai già illustrati fatti gestionali contabilizzati nel corso dell'anno 2022, l'utile di esercizio conseguito dall'Ente ha diminuito il deficit patrimoniale pregresso per € 86.254 invece che per un utile atteso di € 38.188 quale conseguenza diretta di una ottimizzazione 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	2022	2023	2024	2025	2026
Patrimonio netto a inizio esercizio	- 1.789.676	- 1.703.422	- 1.665.234	- 1.627.046	- 1.588.858
Utile dell'esercizio	86.254	38.188	38.188	38.188	38.188
Patrimonio netto a fine esercizio	- 1.703.422	- 1.665.234	- 1.627.046	- 1.588.858	- 1.550.670

Tabella dimostrativa del riassorbimento del deficit patrimoniale

Budget 2022	
Deficit patrimoniale presunto al 31/12/2021	- 1.789.676
+ Utile assestato previsto per l'esercizio 2022	38.188
= Deficit patrimoniale presunto al 31/12/2022	- 1.751.488

Anni successivi			
Anni	Utile previsto	Descrizione delle iniziative di risanamento e degli effetti sul conto economico	Deficit patrimoniale residuo
2023	38.188,00	- ottimizzazione dei costi attraverso una razionalizzazione - interventi migliorativi delle strutture ricettive del park - incremento dei ricavi	-1.713.300,00
2024	38.188,00	- ottimizzazione dei costi attraverso una razionalizzazione - interventi migliorativi delle strutture ricettive del park - incremento dei ricavi	-1.675.112,00
2025	38.188,00	- ottimizzazione dei costi attraverso una razionalizzazione - interventi migliorativi delle strutture ricettive del park - incremento dei ricavi	-1.636.924,00
2026	38.188,00	- ottimizzazione dei costi attraverso una razionalizzazione - interventi migliorativi delle strutture ricettive del park - incremento dei ricavi	-1.598.736,00

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

La tabella che segue riporta 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 31.12.2021	Utilizzazioni	Accantonamenti	Saldo al 31.12.2022
26.180		843	27.023

Nel corso dell'anno è stato incrementato il fondo per la contrattazione integrativa di competenza dell'anno 2022 per la parte non ancora liquidata ed è stato decrementato per la parte liquidata relativa all'anno 2021.

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 31.12.2021	Utiliz.ni	Quota dell'esercizio	Adeg.ti	Saldo al 31.12.2021	DURATA RESIDUA		
					Entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successivo prima di 5 anni	Oltre 5 anni
18.216		3.367		21.583			21.583

La quota di competenza dell'esercizio imputata al fondo trattamento di fine rapporto risulta pari ad € 3.367; 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 31.12.2021	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2022
PASSIVO				
D. Debiti				
04 debiti verso banche:				
Totale voce				
05 debiti verso altri finanziatori:				
Totale voce				
06 acconti:	17.325	26		17.351
Totale voce	17.325	26	-	17.351
07 debiti verso fornitori:	2.106.446		64.530	2.041.916
Totale voce	2.106.446		64.530	2.041.916
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:	11.425		10.549	876
Totale voce	11.425	-	10.549	876
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:	25.792		52	25.740
Totale voce	25.792	-	52	25.740
14 altri debiti:	271.340		20.704	250.636
Totale voce	271.340	-	20.704	250.636
Totale	2.432.328	26	95.835	2.336.519

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	DURATA RESIDUA					
	Entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successivo prima di 5 anni	Oltre 5 anni			
PASSIVO	Importo	Importo	Importo	Natura della garanzia prestata	Soggetto prestatore	Totale
D. Debiti						
04 debiti verso banche:						
Totale voce						
05 debiti verso altri finanziatori:						
Totale voce						
06 acconti:	17.351					17.351
Totale voce	17.351					17.351
07 debiti verso fornitori:	87.458		1.954.458		Aci italia	2.041.916
Totale voce	87.458		1.954.458			2.041.916
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:	876					876
Totale voce	876					876
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:	4	25.736				25.740
Totale voce	4	25.736				25.740
14 altri debiti:	250.636					250.636
Totale voce	250.636	0				250.636
Totale	356.325	25.736	1.954.458			2.336.519

La Direzione stima di pagare entro l'anno successivo le partite aperte alla data del 31.12.2022 per un totale complessivo di € 356.325. Tra i debiti verso fornitori sono iscritti anche i debiti nei confronti della Sede Centrale, che ad oggi, ammontano ad € 1.954.458. Anche quest'anno, come ormai di consuetudine, l'Ente ha accettato le proposte di compensazione inviata dalla Sede Centrale per complessivi € 90.143. Entro l'anno successivo sono iscritti i principali debiti verso Delegazioni Indirette Aci (€ 5.347) Agenzia delle entrate (€ 10.731) agenzie Sara Assicurazioni (€ 7.116) . Complessivamente i debiti verso fornitori si sono ridotti di € 64.530 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 2023. La principale voce negli “ Altri debiti ” è “Fornitori per fatture da ricevere” per € 242.246.

Tabella 2.6.a3 – Analisi di anzianità dei debiti

Descrizione	ANZIANITÀ							Totale
	2022	2021	2020	2019	2018	2017	Esercizi precedenti	
PASSIVO								
D. Debiti								
04 debiti verso banche:								
.....								
Totale voce								
05 debiti verso altri finanziatori:								
.....								
Totale voce								
06 acconti:	15.733				77		1.541	17.351
.....								
Totale voce	15.733	-	-		77		1.541	17.351
07 debiti verso fornitori:								
vs. A.c.i. - Aci Informatica	33.288						1.921.170	1.954.458
vs. delegazioni Indirette Aci	5.437							5.437
vs. Agenzia delle Entrate	10.731							10.731
vs. agenzie Sara Assicurazioni	7.116							7.116
vs.altri	64.174							64.174
Totale voce	120.746	-	-	-	0	0	1.921.170	2.041.916
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:	876							876
.....								
Totale voce	876	-	-	-			-	876
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:								
erario c/Inps	4						25.736	25.740
vs.altri								-
Totale voce	4	-	-	-			25.736	25.740
14 altri debiti:								
fornitori per fatture da ricevere	242.246							242.246
vs. altri	8.390							8.390
Totale voce	250.636	-	-	-			-	250.636
Totale	387.995	-	-	-	77	-	1.948.447	2.336.519

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 31.12.2021	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2022
Ratei attivi:				
...				
...				
Totale voce				
Risconti attivi:	103.119	4.908		108.027
...				
...				
Totale voce	103.119	4.908	-	108.027

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 “ € 5.878
- “ polizze fidejussione “ € 2.007
- “ imposte e tasse deducibili” € 7.993
- “ aliquote sociali “ € 91.984
- Altri costi ... € 165

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

RATEI E RISCONTI PASSIVI

	Saldo al 31.12.2021	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2022
Ratei passivi:				
...				
...				
Totale voce				
Risconti passivi:				
...	159.723	5.620		165.343
...				
Totale voce	159.723	5.620	0	165.343

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	31.12.2022	31.12.2021	Variazioni
A - VALORE DELLA PRODUZIONE	1.316.263	1.017.748	298.515
B - COSTI DELLA PRODUZIONE	1.219.819	971.065	248.754
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	96.444	46.683	49.761
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-	-	-
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E)	96.444	46.683	49.761
Imposte sul reddito dell'esercizio	10.190	5.065	5.125
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	86.254	41.618	44.636

Conto economico scalare, riclassificato secondo aree di pertinenza gestionale

CONTO ECONOMICO SCALARE	31.12.2022	31.12.2021	Variazione	Variaz. %
Valore della produzione	1.315.344	1.016.658	298.686	29,4%
Costi esterni operativi	-1.160.308	-912.393	-247.915	27,2%
Valore aggiunto	155.036	104.265	50.771	48,7%
Costo del personale	-42.488	-38.930	-3.558	9,1%
EBITDA	112.547	65.335	47.212	72,3%
Ammortamenti, svalutaz. e accantonamenti	-8.304	-10.989	2.685	-24,4%
Margine Operativo Netto	104.243	54.346	49.897	91,8%
Risultato della gestione finanziaria al netto degli oneri finanziari			0	
EBIT normalizzato	104.243	54.346	49.897	91,8%
Risultato dell'area straordinaria	-7.800	-7.663	-137	1,8%
EBIT integrale	96.444	46.683	49.761	106,6%
Oneri finanziari			0	
Risultato Lordo prima delle imposte	96.444	46.683	49.761	106,6%
Imposte sul reddito	-10.190	-5.065	-5.125	101,2%
Risultato Netto	86.254	41.618	44.636	107,3%

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	977.500	0	977.500	879.212	-98.288
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati e finiti			0		0
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione			0		0
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			0		0
5) Altri ricavi e proventi	444.310	0	444.310	437.051	-7.259
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	1.421.810	0	1.421.810	1.316.263	-105.547
B - COSTI DELLA PRODUZIONE					
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	7.300	0	7.300	7.205	-95
7) Spese per prestazioni di servizi	703.222	0	703.222	680.802	-22.420
8) Spese per godimento di beni di terzi	200.000	0	200.000	167.439	-32.561
9) Costi del personale	42.800	0	42.800	42.488	-312
10) Ammortamenti e svalutazioni	18.100	0	18.100	8.304	-9.796
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	100	0	100	14	-86
12) Accantonamenti per rischi	0	0	0	0	0
13) Altri accantonamenti	10.000	0	10.000	0	-10.000
14) Oneri diversi di gestione	373.166	0	373.166	313.567	-59.599
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	1.354.688	0	1.354.688	1.219.819	-134.869
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	67.122	0	67.122	96.444	29.322
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	0,00	-2.000,00
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	0,00	-1.800,00
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)	68.922,00	0,00	68.922,00	96.444,00	27.522,00
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	30.500,00	0,00	30.500,00	10.190,00	-20.310,00
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	38.422,00	0,00	38.422,00	86.254,00	47.832,00

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 2022	Esercizio 2021	Scostamenti
Gestione Caratteristica	96.444	46.683	49.761
Gestione Finanziaria	-		-
Gestione Straordinaria	-	-	-

	Esercizio 2022	Esercizio 2021	Scostamenti
Risultato Ante-Imposte	96.444	46.683	49.761

	Esercizio 2022	Esercizio 2021	Scostamenti
Imposte	10.190	5.065	5.125
Risultato d'esercizio	86.254	41.618	44.636

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 2022	Esercizio 2021	Scostamenti
879.212	584.919	294.293

All'interno di questa categoria di ricavi troviamo tra le voci di conto di maggior rilievo quelle relative alle quote sociali movimentate per € 338.711, ai proventi derivanti dal parcheggio di Punta Sabbioni per € 412.715 e ai proventi per riscossione tasse di circolazione movimentata per complessivi € 39.750. All'Ente quest'anno sono stati riconosciuti € 19.340, da Aci sede centrale, quale premio incentivante per aver superato l'obiettivo inizialmente assegnatogli. Anche il sottoconto "proventi posteggi" ha segnato un incremento dovuto principalmente ad un aumento generale delle tariffe che gli utenti devono pagare per sostare nell'area del parcheggio. Il sottoconto "proventi da sponsorizzazione eventi sportivi/manifestazioni" valorizzato per € 86.058 va a copertura dei costi correlati relativa alla realizzazione di eventi che si sono svolti nell'anno 2022.

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

Attività	Importo
Soci	338.711
Tasse	39.750
Servizi alla mobilità	412.715
Sportiva	87.923
Struttura	113
Totale	879.212

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

Esercizio 2022	Esercizio 2021	Scostamenti
437.051	432.829	4.222

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 € 325.520 in lieve aumento rispetto l'anno precedente; la voce "affitti di aziende" è stata movimentata per € 33.072 mentre la voce "proventi e ricavi diversi" ammonta complessivamente ad € 61.296.

Le voci "rimborso di spese condominiali" pari ad € 5.866 e "royalties e canone marchio delegazioni" pari ad € 4.000, sono in linea con l'anno 2021.

Il lieve incremento di € 4.222 rispetto l'anno precedente non è imputabile a nessuna causa; da ciò si desume che i ricavi che caratterizzano la voce A7 sono in linea con l'anno precedente.

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 2022	Esercizio 2021	Scostamenti
7.205	4.675	2.530

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 2022	Esercizio 2021	Scostamenti
680.802	465.231	215.571

La gestione corrente delle spese che compendiano la categoria B7 ha subito un incremento, rispetto l’anno precedente, per complessivi € 215.571. L’anno 2022 è stato caratterizzato da un incremento delle consulenze specifiche per progetti legati al miglioramento dell’area destinata a parcheggio autovetture e bus di Punta Sabbioni. La voce relativa all’organizzazione eventi si è incrementata rispetto all’anno 2021 perché nel corso dell’anno sono stati realizzati degli eventi, quali “Raid il fuoco dell’amicizia”, “Bavarian Historic”, “Karting in piazza”, “Aci Golf” e “Ruote nella storia”, questa voce di costo ,però, è quasi del tutto compensata con la voce di ricavo “proventi per manifestazioni sportive” e “proventi da sponsorizzazione eventi”. Il sottoconto “spese per la prestazioni di servizi Aci Gestioni srl” quest’anno è stato valorizzato per l’importo concordato nel contratto di affidamento sottoscritto in data 21.12.2020 tra l’Ente e la società in house. Inoltre, com’era prevedibile le voci valorizzate a sostegno dei costi per fornitura del gas ed dell’energia elettrica sono complessivamente incrementate di € 8.181 per ovvio effetto del rialzo dei prezzi applicato dai gestori dei servizi a seguito degli scenari politici determinati dal conflitto russo-ucraino che ha destabilizzato il sistema produttivo dei beni e servizi.

B8 - Per godimento di beni di terzi

Esercizio 2022	Esercizio 2021	Scostamenti
167.439	173.497	-6.058

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. E' stata concessa all'Ente una riduzione di alcuni canoni di fitto.

B9 - Per il personale

Esercizio 2022	Esercizio 2021	Scostamenti
42.488	38.930	3.558

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	22.099
Oneri sociali	7.652
Trattamento di fine rapporto	3.676
Altri costi	733
Compenso incentivante	3.806
Compenso maneggio valori	3.223
Indennità di Ente	1.215
Accantonamento art.35 C4	0
Finanziamento passaggi economici all'interno dell'area	84

L'incremento è dovuto agli adeguamenti stipendiali previsti dal nuovo CCNL Epne 2019-2021 che è stato rinnovato il 09 maggio scorso.

B10 - Ammortamenti e svalutazioni

Esercizio 2022	Esercizio 2021	Scostamenti
8.304	10.989	-2.685

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	1.323
Ammortamento attrezzature	188
Ammortamento Automezzi	6.546
Ammortamento macchine elettroniche	70

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

Esercizio 2022	Esercizio 2021	Scostamenti
14	4	10

La differenza tra rimanenze iniziali e rimanenze finali è data dal materiale destinato alla vendita e dagli oggetti promozionali rimasti in giacenza al 31.12.2022.

B12 - Accantonamenti per rischi

Esercizio 2022	Esercizio 2021	Scostamenti
0,00	0,00	0,00

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

B13 – Altri accantonamenti

Esercizio 2022	Esercizio 2021	Scostamenti
0,00	0,00	0,00

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

B14 - Oneri diversi di gestione

Esercizio 2022	Esercizio 2021	Scostamenti
313.567	277.739	35.828

- Il principale sottoconto che compendia questa categoria è “aliquote sociali”, da versare ad ACI, valorizzato per € 171.882; ed è il sottoconto che ha generato per lo più l'incremento rispetto dell'anno precedente.

- “Imposte e tasse deducibili “ € 86.627 nel 2022 contro € 77.664 del 2021.

- “Omaggi e articoli promozionali” € 10.616 nel 2022 contro € 6.771 del 2021.

- “Iva indetraibile e conguaglio pro-rata” € 15.967 nel 2022 contro € 15.672 del 2021.

Come previsto dal DL nr.139/2015 anche per l'esercizio 2022 gli oneri straordinari incidono all'interno di questa categoria per € 8.719 contro € 8.753 dell'anno 2021.

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 2022	Esercizio 2021	Scostamenti
0	0	0

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 2022	Esercizio 2021	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 2022	Esercizio 2021	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 2022	Esercizio 2021	Scostamenti
10.190	5.065	5.125

I sottoconti che compendiano questa voce sono:

- "Irap" per € 5.363 nel 2022 contro € 5.065 del 2021
- "Ires" per € 4.827, nulla è stato versato nel 2021

3.2 DESTINAZIONE DEL RISULTATO D'ESERCIZIO

L'Ente nel corso dell'esercizio ha prodotto un utile di € 86.254 ciò comporta una diminuzione del disavanzo patrimoniale del sodalizio , alla data del 31/12/2022 si registra un deficit patrimoniale pari ad euro -1.703.422.

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 31.12.2021	Incrementi	Decrementi	Risorse al 31.12.2022
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	0	0
Area B posizione economica B2	1	1
Totale	1	1

L'unica dipendente dell'Ente da ottobre 2016 ricopre la posizione B2. Il maggior onere economico di € 1.171,30 previsto per il passaggio dal B1 al B2 che negli scorsi anni è stato finanziato con la parte variabile del fondo compenso incentivante per l'anno 2022 è stato in parte assorbito dall'incremento stipendiale previsto dal nuovo contratto CCNL per il personale dell'area assistenti (ex area B).

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	5.457
Collegio dei Revisori dei Conti	4.095
Totale	9.552

In base al Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'AC è stata mantenuta anche per il 2022 una riduzione del 10% dell'importo stabilito al compenso del Presidente dell'Ente.

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 2021, 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	219.121		219.121
Crediti finanziari dell'attivo circolante	110.130	16.666	93.464
Totale crediti	626.914	16.666	610.248
Debiti commerciali	2.041.916		2.041.916
Debiti finanziari			0
Totale debiti	2.041.916	0	2.041.916
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	879.212	0	879.212
Altri ricavi e proventi	437.051	13.172	423.879
Totale ricavi	1.316.263	13.172	1.303.091
Acquisto mat.prime, merci, suss. e di cons.	7.205		7.205
Costi per prestazione di servizi	680.802	389.765	291.037
Costi per godimento beni di terzi	167.439		167.439
Oneri diversi di gestione	313.567		313.567
Parziale dei costi	1.169.013	389.765	779.248
Dividendi			0
Interessi attivi	0		0
Totale proventi finanziari	0	0	0

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 € 289.765 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 € 389.765 per l'anno 2022, al residuo del contratto di mutuo stipulato con Aci Venezia Tourist srl per €16.666 che prevede il rimborso di altre 10 mensilità per estinguere l'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 dal 01/01/2022 al 31/12/2022														
Missioni (RGS)	Programmi (RGS)	Cofog	Divisione/Gruppo	Attività AC	B6) Acquisito 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 accantonamenti	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	3.727	167.911	100.081		1.323				86.967	360.010
				Tasse automobilistiche		3.372								3.372
				Assistenza automobilistica						128				128
			Sviluppo attività associativa	Attività associativa		13.523				-115			182.498	195.907
030 - GIOVANI E SPORT	001 - Attività ricreative e sport	8.1.1	Attività ricreative, culturali e di culto (Attività ricreative)	Attività sportiva		98.216							13.850	112.067
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	3.478	397.779	67.358	42.488	6.981				30.251	548.335
TOTALI					7.205	680.802	167.439	42.488	8.304	14			313.567	1.219.819

Tabella 4.4.2 – Piano obiettivi per progetti lo devo fare io in sede

 RAPPORTO DEGLI OBIETTIVI PER PROGETTI Anno 2022							
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		12.831,00		10.616,00	23.447,00
RAFFORZAMENTO RUOLO E ATTIVITA' ISTITUZIONALI	Rafforzamento ruolo e attività istituzionali (Trasporti)	SERVIZI ATTIVITA' ISTITUZIONALI		56.045,00			56.045,00
		TOTALI		68.876,00		10.616,00	79.492,00

Tabella 4.4.3 – Piano obiettivi per indicatori

Missione/ Priorità politica	Progetto	Area Strategica	Tipologia progetto	Indicatore di misurazione	Target previsto anno 2022	Target realizzato anno 2022
Rafforzamento attività istituzionale		sviluppo delle iniziative				si
	Acì storico		nr.01 evento Ruote nella storia	numero eventi da realizzare	nr.01 evento di "ruote nella storia"	Evento di Ruote nella storia nel Bogo medioevale di Noale
	Attività in materia di educazione e sicurezza stradale	istituzionali	TrasportACI sicuri, A passo sicuro, Due Ruote sicure, attività rivolte a giovani/adulti	Nr.03 iniziative di comunicazione/promozione e corsi din materia di educazione alla mobilità sicura e sostenibile per varie tipologie di utenti, in presenza o distanza	nr.03 attività di comunicazione/promozione e nr.02 corsi di cui uno sulla micromobilità elettrica	nr.03 iniziative di comunicazione e nr.02 corsi di cui uno sulla micromobilità elettrica
	Obiettivi associativi	soci	Produzione associativa 2022 al netto di Sara e ACI Global	Incremento produzione associativa anno 2022 al netto di Sara e ACI Global	3.531	3.879
			Produzione fidelizzata 2022	Incremento contratti Col	648	645
			Completezza informazioni	Incremento delle e-mail acquisite nel 2020 su tot delle tessere individuali	72%	72%
Ottimizzazione organizzativa						
		infrastrutture e organizzazione	EBITDA margine (rapporto tra Mol e valore della produzione) POSITIVO	valore in % dell' EBITDA	obiettivo raggiunto al 100% se l'indicatore è >=al 100% del valore risultante dal budget 2022;raggiunto al 75% se compreso tra il 75% e il 99,9%;raggiunto al 50% se compreso tra il 50% e il 74,99%;raggiunto al 25% se compreso tra il 25% e il 49,99%	113%
Formazione su specifiche attività dell'Ente			partecipazioni a due sessioni di aggiornamento organizzate dalla DRUO su tematiche in materia di mobilità e gestione comm.le della rete	partecipazione a sessioni di aggiornamento organizzate da DRUO	nr.02 partecipazioni a corsi di agg.to organizzate dalla DRUO su tematiche in tema di mobilità e gestione comm.le della rete	si

In questa tabella sono indicati gli obiettivi di performance organizzativa dell'Ente nell'anno 2021, tutti assegnati direttamente dalla Federazione. Per ognuno di essi, oltre agli indicatori di misurazione, sono stati indicati i target previsti per l'anno 2022 e i target realizzati. Sullo sviluppo dell'attività associativa si registra un incremento delle tessere ordinarie al netto dei canali Acì Global spa e Sara Assicurazioni Spa rispetto al target assegnato (nr.3.879 tessere rispetto alle nr. 3.531 assegnate) che fa raggiungere all'Ente l'obiettivo associativo; realizzato al 99% invece l'obiettivo dei contratti Col che a fine anno sono passati a nr. 645 rispetto l'obiettivo assegnato di nr.648. E' stato realizzato anche l'obiettivo dell'inserimento degli indirizzi mail dei soci nel portale del delegato al fine di fidelizzare la clientela, che raggiunge la percentuale assegnata del 71.50%.

Nel 2022 l'obiettivo di miglioramento dei risultati di bilancio, calcolato con l'indice EBITDA (rapporto tra Mol e valore della produzione) rapportato allo stesso indice calcolato sui dati del Budget 2022 , risulta raggiunto a pieno vistocchè è pari al 113%. Raggiunti anche gli obiettivi assegnati per i progetti Aci Storico, educazione stradale nonché quello individuale legato alla partecipazione a corsi di formazione organizzati da DRUO sulle tematiche inerenti la mobilità e la gestione commerciale della rete.

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 2022.

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	3.477,99	7.335,33
7) Spese per prestazione di servizi	142.356,78	14.235,68	128.121,10	113.357,00	29.576,69	98.544,41
8) Spese per godimento beni di terzi	81.948,00	8.194,80	73.753,20	68.566,92	71.177,85	2.575,35
TOTALI	236.319,58	23.631,96	212.687,62	189.223,92	104.232,53	- 108.455,09

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 2022, pur avendo la pandemia da COVID19 subito una flessione, l'Ente ha comunque continuato ad adottare alcune misure di contenimento applicate fino a giugno del 2022 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 atti d'indirizzo e gestione volti a contrastare tempestivamente ed al meglio le conseguenze negative legate alla pandemia manifestatasi nel corso dei due anni;
- Per tutto il periodo di proroga dello stato di emergenza e quindi fino a giugno 2022, sono stati adottati strumenti DPI e delle altre misure necessarie alla miglior gestione della salubrità nei luoghi di lavoro e utilizzate forme di smart working verso i lavoratori cosiddetti "fragili".

Il Direttore
Dr.ssa Miriam Longo

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