

RENDICONTO ANNO FINANZIARIO 2022

Informazioni generali sull'Associazione

Dati anagrafici

<i>Denominazione:</i>	ASSONAUTICA DI ANCONA
<i>Sede:</i>	VIA MASCINO, 3/H - ANCONA (AN) 60125
<i>Partita IVA:</i>	02108010428
<i>Codice fiscale:</i>	80015250428
<i>Numero REA:</i>	AN - 175043
<i>Forma giuridica:</i>	Associazioni riconosciute
<i>Settore di attività prevalente (ATECO):</i>	522209

Stato Patrimoniale – Attività e Passività

	31-12-2022	31-12-2021
Stato patrimoniale		
ATTIVO		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
4) concessioni, software di proprietà e diritto uso posti barca	196.426	219.939
Totale immobilizzazioni immateriali	196.426	219.939
II - Immobilizzazioni materiali		
2) impianti generici e specifici	240	446
3) attrezzature varie	0	0
4) altri beni (arredamento, mobili e macchine ufficio, bene inf. € 516,46, imbarcazione)	6.405	4.148
Totale immobilizzazioni materiali	6.645	4.594
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
d-bis) altre imprese Consorzio Vanvitelli Società Consortile per Azioni	1.350.063	1.350.063
Totale partecipazioni	1.350.063	1.350.063
Totale immobilizzazioni finanziarie	1.350.063	1.350.063
Totale immobilizzazioni (B)	1.553.134	1.574.596
C) Attivo circolante		
II – Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	5.611	14.827
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso clienti	5.611	14.827
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.290	127
Totale crediti tributari	2.290	127
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	43.003	39.787
Totale crediti verso altri	43.003	39.787
Totale crediti	50.904	54.741
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
6) altri titoli	-	-
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	-	-
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari	104.359	90.480
3) denaro e valori in cassa	418	753
Totale disponibilità liquide	104.777	91.233
Totale attivo circolante (C)	155.681	145.974
D) Ratei e risconti	1.051	1.842
TOTALE ATTIVO	1.709.866	1.722.412

ASSONAUTICA ETS
Associazione Nazionale per la Nautica da Diporto
Sezione di Ancona
Sede Legale e amministrativa: 60125 Ancona – Via Mascino, 3/h
C.F. 80015250428 P. IVA 02108010428 – N. REA AN – 175043

	31-12-2022	31-12-2021
PASSIVO		
A) Patrimonio netto		
I – Fondo Patrimoniale di dotazione anni precedenti	225.807	206.496
II – Patrimonio vincolato	1.341.060	1.341.060
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Varie altre riserve - arrotondamento all'unità di euro	0	0
Totale altre riserve	0	0
IX - Avanzo (disavanzo) dell'esercizio	11.841	19.311
Totale patrimonio netto	1.578.708	1.566.867
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri – fondo rischi	0	15.187
5) altri – fondo rischi spese per oneri e manutenzioni straordinarie	15.187	0
Totale fondi per rischi ed oneri	15.187	15.187
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	47.202	41.990
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	21.033	20.432
esigibili oltre l'esercizio successivo	7.148	28.181
Totale debiti verso banche	28.181	48.613
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	13.088	27.709
Totale debiti verso fornitori	13.088	27.709
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.171	3.458
Totale debiti tributari	4.171	3.458
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.634	1.707
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.634	1.707
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	11.019	11.892
Totale altri debiti	11.019	11.892
Totale debiti	58.093	93.379
E) Ratei e risconti	10.676	4.990
TOTALE PASSIVO	1.709.866	1.722.412

Rendiconto gestionale

	31/12/2022	31/12/2021
A – RICAVI, RENDITE E PROVENTI DA ATTIVITA' DI INTERESSE GENERALE (ATTIVITA' ISTITUZIONALI)		
A.1) PROVENTI DA QUOTE ASSOCIATIVE E DA ATTIVITA' ISTITUZIONALI		
A.1.1) quote ordinarie	45.540	47.430
A.1.2) quote Enti e Circoli Nautici	570	570
A.1.3) corsi patenti nautiche	27.294	29.384
A.1.4) altri ricavi per corsi e proventi vari	0	0
A.1.5) rimborsi spese	225	1.209
A.1.7) contributo attività divulgazione meteorologia nautica	2.400	1.350
totale proventi A.1	76.029	79.943
A - COSTI E ONERI DA ATTIVITA' DI INTERESSE GENERALE (ONERI DA ATTIVITA' ISTITUZIONALI)		
A.1) MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E DI MERCI		
A.1.1) acquisto beni valore unitario inferiore Euro 516,46	- 0	- 39
A.1.2) acquisto libri	- 81	- 203
A.1.3) costi corsi patenti nautiche	- 15.627	- 17.783
A.1.4) costi gestione barche per corsi patente	- 15.483	- 10.639
A.1.5) costi periodico d'informazione	- 3.173	- 3.056
A.1.6) quota associativa Raggruppamento Assonautiche Adriatico	- 0	- 0
A.1.7) quota associativa Consorzio Vanvitelli	- 1.013	- 822
A.1.8) abbonamenti riviste e giornali	- 51	- 50
A.1.9) quota associativa Assonautica Italiana	- 1.000	- 1.000
A.1.10) altre quote associative	- 40	- 40
A.1.11) costi attività divulgazione meteorologia nautica	- 2.100	- 1.181
A.1.12) altri acquisti (al netto di sconti)	- 109	-0

ASSONAUTICA ETS
 Associazione Nazionale per la Nautica da Diporto
 Sezione di Ancona
 Sede Legale e amministrativa: 60125 Ancona – Via Mascino, 3/h
 C.F. 80015250428 P. IVA 02108010428 – N. REA AN – 175043

totale costi A.1	-	38.677	-	34.813
totale A.1		37.352		45.130
A.3) RICAVI PER RIVALSA GODIMENTO BENI DI TERZI AD ASSOCIATI E FONDATORI PARI AI COSTI SOSTENUTI (RIADDEBITI SPESE SOSTENUTE)				
A.3.1) riaddebito quote ormeggio Marina Dorica		380.212		383.941
A.3.2) riaddebito quote affitto box Marina Dorica		7.440		7.491
totale proventi A.3		387.652		391.432
A.3) SPESE PER GODIMENTO BENI E STRUTTURE DI TERZI COSTI SOSTENUTI (RIADDEBITI SPESE SOSTENUTE)				
A.3.1) costo ormeggio posti barca	-	380.212	-	383.941
A.3.2) costo affitto box soci	-	7.440	-	7.491
totale costi A.3	-	387.652	-	391.432
totale A.3		0		0
A.7) ALTRI RICAVI E PROVENTI DA ATTIVITA' ISTITUZIONALI				
A.7.1) rimborso spese gestione posti barca		50.137		50.357
A.7.2) rimborso spese gestione box		247		242
totale proventi A.7		50.384		50.599
AA – AVANZO/DISAVANZO DA ATTIVITA' DI INTERESSE GENERALE (ATTIVITA' ISTITUZIONALE)				
		87.736		95.729
B) RICAVI E PROVENTI ATTIVITA' DIVERSE (ATTIVITA' ACCESSORIE)				
B.1) Ricavi per prestazioni accessorie ad associati				
B.1.1) contributi straordinari ingresso nuovi titolari		1.946		2.152
B.1.2) rimborso spese addebitate ai clienti		0		0
totale proventi B.1		1.946		2.152
B.6) Ricavi diversi				

ASSONAUTICA ETS
Associazione Nazionale per la Nautica da Diporto
Sezione di Ancona
Sede Legale e amministrativa: 60125 Ancona – Via Mascino, 3/h
C.F. 80015250428 P. IVA 02108010428 – N. REA AN – 175043

B.6.1) pubblicità su periodico		1.106	878
B.6.2) penale su quote ormeggio		122	389
B.6.3) abbuoni e arrotondamenti		1	12
B.6.7) locazioni attive		0	7.500
B.6.8) risarcimento conduttore		0	500
B.6.9) quota plusvalenze cessione diritto uso pluriennale posto barca		401	0
B.6.10) corrispettivo globale cessione diritto uso pluriennale posto barca 7,5 mt..		7.500	
totale proventi B.6		9.130	9.279
totale proventi B		11.076	11.431
B) COSTI ED ONERI ATTIVITA' DIVERSE (ATTIVITA' ACCESSORIE)			
B.1) materiali di consumo + dispositivi igienico sanitari	-	25	-
B.2) servizi			
B.2.1) assicurazioni	-	1.800	-
B.2.2) compensi professionali attinenti attività	-	785	-
B.3.1) costo affitto box Assonautica	-	310	-
totale costi B	-	2.920	-
BA – AVANZO/DISAVANZO DA ATTIVITA' DIVERSE (ATTIVITA' ACCESSORIE)		8.156	8.652
D) RICAVI E PROVENTI DA ATTIVITA' FINANZIARIE E PATRIMONIALI			
D.1) DA RAPPORTI BANCARI			
D.1.1) interessi attivi su depositi bancari		1	1
totale proventi D.1		1	1
D.1) COSTI E ONERI DA ATTIVITA' FINANZIARIE E PATRIMONIALI			
D.1.1) interessi passivi finanziamenti a lungo termine	-	1.142	-
D.1.2) oneri bancari	-	16	-
totale oneri D.1	-	1.158	-

ASSONAUTICA ETS
Associazione Nazionale per la Nautica da Diporto
Sezione di Ancona
Sede Legale e amministrativa: 60125 Ancona – Via Mascino, 3/h
C.F. 80015250428 P. IVA 02108010428 – N. REA AN – 175043

D.6) ALTRI ONERI			
D.6.1) interessi passivi debiti v/ Erario	-	0	-
totale oneri D.6	-	0	-
totale D	-	1.157	-
DA – AVANZO/DISAVANZO DA ATTIVITA' FINANZIARIE E PATRIMONIALI	-	1.157	-
E) ONERI DI SUPPORTO GENERALE (ONERI DIVERSI DI GESTIONE)			
E.1) COSTI MATERIE PRIME SUSSIDIARIE E DI CONSUMO			
E.1.1) cancelleria	-	666	-
E.1.2) postali e valori bollati	-	69	-
E.1.3) materiale pubblicitario	-	0	-
totale E.1	-	735	-
E.2) SPESE PER SERVIZI			
E.2.1) canoni assistenza periodica + canoni licenze software	-	891	-
E.2.2) utenze energia elettrica	-	3.356	-
E.2.3) utenze acquedotto	-	169	-
E.2.4) spese condominiali	-	3.399	-
E.2.5) manutenzioni e riparazioni beni propri	-	3.588	-
E.2.6) servizi di pulizia	-	2.322	-
E.2.7) spese legali + costo per contributo integrativo 4%	-	12	-
E.2.7.a) – Rettifica costo spese legali imputate voce SP A B I 4)	+	0	+
E.2.8) utilizzo fondo accantonamento controversie legali (-)		0	0
E.2.11) utenze telefoniche cellulari	-	180	-
E.2.12) tenuta paghe e contabilità	-	2.660	-
E.2.13) altri servizi deducibili	-	1.170	-
E.2.14) altri servizi indeducibili	-	33	-

ASSONAUTICA ETS
Associazione Nazionale per la Nautica da Diporto
Sezione di Ancona
Sede Legale e amministrativa: 60125 Ancona – Via Mascino, 3/h
C.F. 80015250428 P. IVA 02108010428 – N. REA AN – 175043

E.2.15) oneri servizi bancari	-	484	-	475
E.2.16) pubblicità e propaganda	-	0	-	280
E.2.17) corsi di formazione e preparazione del personale	-	0	-	160
E.2.18) sopravvenienze passive indeducibili		0	-	1.158
totale E.2	-	18.264	-	23.313
E.4) COSTI PER IL PERSONALE				
E.4.1) salari e stipendi	-	29.174	-	28.669
E.4.2) oneri sociali	-	8.173	-	8.005
E.4.3) trattamento di fine rapporto	-	5.923	-	3.425
Totale E.4	-	43.270	-	40.099
E.5) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI				
E.5.1) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	-	10.728	-	11.438
E.5.2) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	-	950	-	908
Totale E.5	-	11.678	-	12.346
E.6) ACCANTONAMENTI FONDI RISCHI				
E.6.1) accantonamento fondo rischi	-	0	-	0
Totale E.6	-	0	-	0
E.7) ALTRI ONERI				
E.7.1) spese di rappresentanza	-	250	-	728
E.7.2) servizio smaltimento rifiuti	-	0	-	0
E.7.3) imposta di bollo + imposta di registro	-	886	-	170
E.7.4) imposta municipale propria	-	2.269	-	2.270
E.7.5) tassa sui rifiuti	-	534	-	237
E.7.6) altre imposte e tasse deducibili	-	321	-	292
E.7.7) multe e ammende indeducibili	-	0	-	0

ASSONAUTICA ETS
Associazione Nazionale per la Nautica da Diporto
Sezione di Ancona
Sede Legale e amministrativa: 60125 Ancona – Via Mascino, 3/h
C.F. 80015250428 P. IVA 02108010428 – N. REA AN – 175043

E.7.8) iva indetraibile pro-rata	-	0	-	0
E.7.9) sopravvenienze passive ordinarie	-	620	-	0
E.7.10) abbuoni e arrotondamenti passivi	-	4	-	3
E.7.11) sopravvenienze passive indeducibili	-	0	-	0
E.7.12) perdite su crediti	-	0	-	8.670
E.7.12.a) Rettifica costo perdite su crediti imputate voce SP A B I 4)	+	0	+	8.495
E.7.13) spese amministrative varie + richiesta certificati	-	348	-	233
Totale E.7	-	5.232	-	4.108
Totale E	-	79.179	-	80.733
EA – AVANZO/DISAVANZO DA RICAVI E ONERI DI SUPPORTO GENERALE	-	79.179	-	80.733
RIEPILOGO				
AA – AVANZO/DISAVANZO DA ATTIVITA' DI INTERESSE GENERALE (ATTIVITA' ISTITUZIONALE)		87.736		95.729
BA – AVANZO/DISAVANZO DA ATTIVITA' DIVERSE (ATTIVITA' ACCESSORIE)		8.156		8.652
DA – AVANZO/DISAVANZO DA ATTIVITA' FINANZIARIE E PATRIMONIALI		-1.157		-1.741
EA – AVANZO/DISAVANZO DA RICAVI E ONERI DI SUPPORTO GENERALE		-79.179		- 80.733
TOTALE AVANZO/ DISAVANZO PRIMA DELLE IMPOSTE		15.556		21.907
Imposte Ires e Irap dell'esercizio		-3.715		- 2.596
Avanzo/disavanzo d'esercizio		11.841		19.311

Relazione di missione di cui al comma 1, art. 13 D. Lgs. n. 117/2017 e DM 5.3.2020

PREMESSA

Il presente rendiconto annuale, relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2022, è stato redatto in conformità agli schemi e alle informazioni previste dall'art. 13 del D. Lgs. 117/2017 e dal DM nr. 106 del 05/03/2020, fatta eccezione per l'allegato D (Rendiconto di Cassa) che sarà introdotto, come indicato nella relazione di missione dello scorso anno, nel momento in cui l'Associazione si iscriverà nell'apposita sezione istituita presso il RUNTS.

Si rammenta che le disposizioni legislative di cui al D.Lgs. 117/2017 e dei successivi decreti attuativi (D.M. nr. 106 del 05/03/2020 e Decreto Direttoriale di ottobre 2021) hanno consentito, a partire dal mese di settembre del 2021 la migrazione automatica di alcuni Enti (ODV e APS) per avvio definitivo del RUNTS.

Completata la migrazione dei citati Enti sarà possibile, a seguito di apposita istanza telematica, iscrivere gli Enti residuali, tra i quali rientra l'associazione Assonautica la quale, pur non avendo l'obbligo di iscrizione al RUNTS, potrebbe cogliere le opportunità e i vantaggi derivanti dall'applicazione delle disposizioni agevolative della norma, previa armonizzazione e modifica dello statuto vigente alle disposizioni previste dal D.Lgs. 117/2017 e alle linee guida dell'Associazione Nazionale Assonautica, sulla quale il Consiglio Direttivo sta eseguendo le opportune verifiche di merito anche avvalendosi di terzi esperti in materia.

Nonostante la fase "transitoria" di migrazione e di auspicabile iscrizione al RUNTS il presente rendiconto adotta gli schemi obbligatori approvati dal Ministero del Lavoro con il Decreto nr. 106 del 05/03/2020 pubblicato sulla G.U. 18.4.2020, n. 102, il quale disciplina i principi di redazione del bilancio d'esercizio da parte degli Enti del Terzo Settore.

INFORMAZIONI GENERALI SULL'ENTE, LA MISSIONE PERSEGUITA E LE ATTIVITA' DI INTERESSE GENERALE DI CUI ALL'ARTICOLO 5 RICHIAMATE NELLO STATUTO, LE SEDI E LE ATTIVITA' SVOLTE

L'Associazione Nazionale per la nautica da diporto di Ancona denominata "Assonautica di Ancona" è stata costituita nel 1974 come Sezione periferica dell'Assonautica Nazionale costituita dalla Unioncamere e promossa a livello locale dalla Camera di Commercio delle Marche. L'Associazione è stata istituita ai sensi dell'art.16 e seguenti del Codice Civile e non persegue fini di lucro. L'Associazione Assonautica ha ottenuto il riconoscimento della personalità giuridica ed ha uniformato il proprio statuto a quello adottato dalla Associazione Assonautica Italiana.

In ragione delle motivazioni indicate in premessa vengono omesse le informazioni sulla iscrizione al Registro Unico ETS.

L'Assonautica Sezione di Ancona esercita a livello provinciale tutte le attività necessarie allo sviluppo della nautica da diporto, promuove il turismo nautico, promuove tutte le attività economiche, le attività rivolte alla realizzazione, utilizzazione e gestione di strutture portuali turistiche, le attività produttive e sociali collegate al turismo nautico e collabora con la Camera di Commercio delle Marche per qualificare e incrementare l'attività del settore.

A tal fine l'associazione:

- promuove studi e ricerche nel campo del turismo nautico, della nautica da diporto e nei settori di attività ad essa collegati, nonché nel settore della navigazione in genere;
- promuove l'organizzazione di manifestazioni, fiere ed esposizioni per prodotti e servizi interessanti la nautica, il turismo nautico e le attività connesse;
- cura e gestisce a livello locale, nei settori e nei campi di attività interessanti l'oggetto sociale, le relazioni con le istituzioni locali, con le associazioni di categoria, con gli enti rappresentativi di interessi collegati ai settori di attività indicati nello Statuto sociale, con i mass-media, con le scuole e con le Università, anche la divulgazione e la diffusione delle attività dell'Associazione Italiana e del sistema camerale, d'intesa con le Camere di Commercio interessate, nell'ambito degli indirizzi programmatici dell'Assonautica Italiana e sulla base della situazione locale;
- promuove la formazione professionale nel settore;
- esercita ogni attività per lo sviluppo a livello locale dell'associazionismo nel diportismo nautico;

- fornisce servizi nautici e turistici ai diportisti associati.

In particolare negli ultimi anni l'associazione ha svolto le seguenti attività:

- ✓ Corsi patente nautica (due corsi ogni anno);
- ✓ Corsi meteo marini;
- ✓ Visite al Salone Nautico di Genova;
- ✓ Incontri monotematici aperti a soci e non soci su temi nautici, sportivi, culturali e sociali;
- ✓ Promozione dello sport velico: sono stati messi a disposizione degli associati due mini-cabinati modello Meteor per insegnare gratuitamente le basi per andare a vela con l'ausilio dei soci-istruttori volontari;
- ✓ Iniziative volte alla socializzazione dei soci (visite culturali e appuntamenti enogastronomici);
- ✓ Iniziative per lo sviluppo del turismo nautico e della nautica da diporto;
- ✓ Gestione a livello locale, nell'ambito dell'oggetto sociale, delle relazioni con le istituzioni locali, con le associazioni similari e con portatori di interessi comuni;
- ✓ Gestione dei servizi nautici ai diportisti associati (gestisce per i propri soci all'interno del porto turistico Marina Dorica nr. 258 posti barca in mare e nr. 36 posti barca a terra).

DATI SUGLI ASSOCIATI O SUI FONDATORI E SULLE ATTIVITA' SVOLTE NEI LORO CONFRONTI - INFORMAZIONI SULLA PARTECIPAZIONE DEGLI ASSOCIATI ALLA VITA DELL'ENTE

L'Assonautica di Ancona conta n. 510 soci.

Nei confronti dei soci vengono svolte tutte la attività previste dallo statuto e gli stessi partecipano attivamente alla vita associativa frequentando la sede dell'Associazione in occasione di eventi, manifestazioni ed iniziative a scopo culturale, ricreativo e formativo.

CRITERI APPLICATI NELLA VALUTAZIONE DELLE VOCI DI RENDICONTO, NELLE RETTIFICHE DI VALORE E NELLA CONVERSIONE DEI VALORI NON ESPRESSI ALL'ORIGINE IN MONETA AVENTE CORSO LEGALE NELLO STATO; EVENTUALI ACCORPAMENTI ED ELIMINAZIONI DELLE VOCI DEL RENDICONTO RISPETTO AL MODELLO MINISTERIALE

In relazione a quanto stabilito dal Decreto del Ministero del Lavoro e delle Politiche sociali nr. 106 del 05/03/2020 che ha introdotto gli schemi per i modelli di Rendiconto degli Enti del terzo settore come previsto dall'art. 13 del D.Lgs. 02/08/2017 nr. 117, si è proceduto all'adattamento di alcune voci e alla evidenziazione di note esplicative e prospetti di dettaglio per meglio rappresentare la situazione economico e patrimoniale dell'Associazione.

Pertanto, in conformità al citato D.M. nr. 106 il presente documento si compone di:

1. Stato Patrimoniale (allegato A al D.M. 05/03/2020)
2. Rendiconto Gestionale (allegato B al D.M. 05/03/2020)
3. Relazione di missione (allegato C al D.M. 05/03/2020)
4. Relazione del Presidente (non disciplinata dal D.M. 05/03/2020)

Viene omessa la stesura de Rendiconto di cassa (allegato D al D.M. 05/03/2020) in quanto si ritiene che l'informazione non assuma rilevanza ai fini della corretta evidenziazione dei Fondi disponibili, del patrimonio e dei debiti.

Non appena sarà conclusa l'eventuale migrazione nel RUNTS si procederà al completamento del Rendiconto finanziario evidenziando anche le informazioni di cui al citato allegato D.

Il presente rendiconto è stato redatto utilizzando il principio di competenza economica in quanto per il 2022 l'Associazione ha conseguito ricavi, rendite e proventi di qualsiasi natura per importi non inferiori ad Euro 220.000,00 come previsto dall'art. 13, del D. Lgs. n. 117/2017.

Lo schema di Stato Patrimoniale individuato per gli Enti del Terzo Settore è stato redatto secondo quanto previsto per le società di capitali dall'art. 2424 del codice civile, con alcune modifiche e aggiustamenti che tengano conto delle peculiarità che contraddistinguono le singole voci, la struttura del patrimonio e le informazioni relative ai settori di attività degli Enti non Profit.

Nel presente documento vengono comunque fornite tutte le indicazioni di dettaglio a commento delle singole voci evidenziate nei prospetti contabili.

Ai fini di una puntuale comparazione con l'esercizio precedente (31/12/2021) si è proceduto ad una riclassificazione delle voci mantenendo inalterato il criterio di esposizione dei valori ed i criteri di valutazione.

In particolare, è stata data puntuale applicazione alle clausole generali di costruzione del rendiconto (art. 2423 c.c.), ai suoi principi di redazione (art. 2423 *bis* c.c.) e ai criteri di valutazione stabiliti per le singole voci di esso (art. 2426 c.c.). La struttura formale dello Stato patrimoniale evidenziata nell'articolo 2424 del c.c. è stata rigorosamente rispettata, sia con riferimento all'ordine espositivo di ciascun gruppo di voci, che con riferimento alla sequenza delle singole voci ed alla loro composizione e movimentazione.

Infine, si evidenzia il rispetto di quanto disposto dal c. 5, dell'art. 4, della IV Direttiva CEE nonché in applicazione di quanto statuito dal principio contabile OIC nr. 12 e dell'art. 2423 *ter* c.5.

Relativamente al Rendiconto Gestionale (Conto Economico), così come previsto dal Decreto Ministeriale nr. 106 del 05/03/2020, si fa presente che è stato redatto in conformità a tali schemi anche uniformando, ai fini della perfetta comparazione, quanto riportato per l'anno finanziario 2021. Tale documento evidenzia analiticamente tutte le voci per settore di attività ed assorbe, in un'ottica di semplificazione documentale, tutti gli altri documenti ad uso interno dell'Associazione.

CRITERI DI VALUTAZIONE

La valutazione delle voci del rendiconto è stata effettuata ispirandosi ai principi generali di chiarezza, prudenza e di competenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività dell'Associazione, nonché tenendo conto della funzione economica degli elementi dell'attivo e del passivo.

I criteri di valutazione adottati sono quelli previsti specificamente nell'art. 2426 e nelle altre norme del c.c., per quanto compatibili con la rappresentazione veritiera e corretta delle voci.

Per la valutazione di casi specifici non espressamente regolati dalle norme sopra citate si è fatto ricorso ai principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

I criteri adottati, con riferimento alle diverse categorie di voci di rendiconto, sono stati i seguenti:

Immobilizzazioni immateriali e materiali:

- Le immobilizzazioni immateriali sono rappresentate al costo di acquisizione al netto dei fondi di ammortamento e si riferiscono a costi aventi comprovata utilità pluriennale.
- Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione, i cui piani sono stati predisposti tenendo conto dell'arco temporale entro cui si stima che dette immobilizzazioni producano utilità.

Le immobilizzazioni finanziarie sono state iscritte al costo di acquisto/sottoscrizione previa verifica di valutazione del patrimonio netto della società partecipata. In caso di perdite durevoli di valore sono state iscritte al minor valore.

Nelle successive tabelle sono riportati analiticamente le varie tipologie di immobilizzazioni immateriali e materiali, la loro composizione, i saldi di fine anno, le movimentazioni ed i relativi criteri di ammortamento.

Crediti: sono iscritti secondo il loro presumibile valore di realizzazione e composti, prevalentemente, da crediti per quote ormeggio da riscuotere. Relativamente a tali valori sono state eseguite verifiche specifiche sulla rischiosità di inesigibilità e sulla potenziale insolvenza del debitore.

Debiti: sono valutati al valore nominale. In tale voce sono accolte passività certe e determinate, anche con riferimento alla data di scadenza.

Fondo TFR: è stato determinato ed iscritto nel presente rendiconto nel rispetto di quanto previsto dalla normativa vigente e corrisponde all'effettivo impegno dell'Associazione sulla base di quanto è legislativamente dovuto in ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro alla data di chiusura dell'esercizio.

Ratei e risconti: sono stati esposti costi e ricavi nel rispetto del principio di competenza economico-temporale.

CRITERI APPLICATI NELLE RETTIFICHE DI VALORE

Ammortamenti:

Gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali ed immateriali sono stati calcolati sulla base di coefficienti economico-tecnici che esprimono la residua possibilità di utilizzazione di ogni cespite.

In particolare le aliquote applicate sono le seguenti:

1. Impianti specifici: 15%
2. Impianti generici: 7,50%
3. Attrezzature varie: 15%
4. Arredamento: 15%
5. Mobili e macchine ordinarie d'ufficio: 12%
6. Macchine d'ufficio elettromeccaniche ed elettroniche: 20%
7. Imbarcazioni e natanti: 9%
8. Concessioni Demaniali (Edifici iscritti nel rendiconto con assimilazione al diritto di superficie delle disposizioni di cui all'art. 45 bis Codice Navigazione) 3% (utilità rapportata alla durata della concessione demaniale in capo al concessionario La Marina Dorica S.p.a.)
9. Diritto uso posti barca: 4,77% (rapportato alla durata residua della concessione demaniale in capo al concessionario La Marina Dorica S.p.a.).

Si fa presente che per i beni materiali acquistati nell'esercizio si è applicata l'aliquota ridotta alla metà sia in funzione della residua possibilità di utilizzazione che dell'entrata in funzione in corso d'anno, mentre i beni di modesta entità sono stati interamente dedotti nell'anno.

Tale operato è consono con la valutazione in relazione alla effettiva obsolescenza tecnica ed economica dei suddetti beni.

In analogia a quanto previsto dalle disposizioni di cui agli artt. 2423-ter, 2426 e 2427 c.c. (struttura del rendiconto sezione Patrimoniale, criteri di valutazione e contenuto della presente relazione) si precisa che i criteri adottati per gli ammortamenti e i coefficienti applicati non sono stati modificati rispetto all'esercizio precedente.

La citazione delle norme fiscali è riferita alle disposizioni del Testo unico delle imposte sui redditi (TUIR) D.P.R. 917/1986 e successive modificazioni e integrazioni.

Per effetto degli arrotondamenti degli importi all'unità di euro, può accadere che in taluni prospetti, contenenti dati di dettaglio, la somma dei dettagli differisca dall'importo esposto nella riga di totale.

Come accennato nelle premesse, il presente documento è unico in quanto sono stati assorbiti tutti i prospetti di dettaglio evidenziati nei precedenti rendiconti, finalizzati ad una migliore comprensione dei valori.

Al presente documento viene allegata esclusivamente la Relazione Sociale del Presidente nella quale verranno descritte le attività dell'Associazione svolte durante l'anno, i fatti di rilievo, gli eventi e le iniziative organizzate, nonché illustrate le nuove iniziative ed i programmi di sviluppo che l'Associazione intende promuovere per il futuro.

Deroga ai criteri di valutazione: fatto salvo quanto rappresentato nel corpo del presente documento rispetto al precedente esercizio non si è ritenuto necessario procedere al cambiamento dei criteri di valutazione esposti in precedenza.

Conversioni in valuta estera: non sono presenti in rendiconto operazioni in valuta estera.

Immobilizzazioni immateriali

RAPPRESENTAZIONE NEL RENDICONTO

Le immobilizzazioni immateriali, iscritte al costo di acquisto o di realizzazione, sono espresse nel rendiconto alla voce B.I. dell'attivo dello Stato patrimoniale e ammontano, al netto dei fondi, a euro 196.426 (Costo storico euro 355.498 – Fondo ammortamento Euro 159.072). Esse sono costituite da costi patrimonializzati come "Concessioni", "Licenze Software" e da "Diritto d'uso dei posti barca".

In particolare le immobilizzazioni immateriali sono costituite per euro 346.480 da oneri classificati come "Concessioni", per euro 454 da oneri classificati come Software di proprietà, per euro 1.564 da oneri classificati come manutenzioni e riparazione di proprietà di beni di terzi e per euro 7.000 dal diritto d'uso di un posto barca.

Gli oneri classificati come "Concessioni" rappresentano i costi sostenuti in relazione alla esecuzione del Contratto di Affidamento di unità immobiliare sottoscritto in data 30/11/2007 in virtù dell'articolo 45 bis del Codice della Navigazione (parti: "La Marina Dorica S.p.A." (Concessionaria demaniale) / Assonautica Sezione Provinciale di Ancona).

Nel dettaglio, l'esecuzione del citato contratto ha concorso alla spesa per la costruzione dell'immobile polifunzionale "triangolone" una cui porzione è stata successivamente assegnata in sub-concessione all'Associazione Assonautica per lo svolgimento dell'attività di Circolo Nautico: Immobile posto al primo piano avente esposizione lato "D" distinto con l'interno M.D. n. 35 e contraddistinto al C.E.U. Foglio 165 Particella 124 Sub. 41.

Nell'ambito dei diritti di "concessione d'uso posto barca" l'Assonautica dispone, alla data del 31/12/2022, di nr. 1 posto barca a mare utilizzato direttamente per l'ormeggio della barca a motore impiegata per la pratica nell'esercizio dell'attività di "scuola patente nautica".

Nell'esercizio 2022 sono intervenute nr. due cessioni a terzi di posti barca a mare, ed in particolare:

- a) Cessione del diritto d'uso del posto barca derivante dalla attivazione di una procedura di revoca per morosità (posto S2 A24), ceduto in data 08.09.2022 al corrispettivo di Euro 7.500, valore esposto in bilancio nella sezione B "Ricavi diversi" – rigo B.6.10); La plusvalenza realizzata è stata imputata interamente nell'esercizio 2022 in assenza di un costo di iscrizione del diritto d'uso nella sezione SP BI 4) dello Stato Patrimoniale;
- b) Cessione del diritto d'uso del posto barca rientrato in disponibilità in data 06/10/2021 (posto W0 A21) al corrispettivo di Euro 20.000. La plusvalenza realizzata da questa vendita pari ad Euro 7.215 è stata imputata in bilancio in proporzione alla durata residua (dal 2022 al 2040) con il metodo dei risconti

passivi, in ragione della esistenza di un costo di iscrizione del diritto d'uso nella sezione SP BI 4) dello Stato Patrimoniale.

Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali

La rappresentazione di tali costi nella sezione B) I dello Stato patrimoniale è stata effettuata nel rispetto dei principi contabili e gli ammortamenti sono stati calcolati in relazione alla residua durata della concessione demaniale del porto turistico.

Svalutazioni e ripristini: non sono state eseguite svalutazioni o ripristini di valore.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali nette

B I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI NETTE

Saldo al 31/12/2022	196.426
Saldo al 31/12/2021	219.939
Variazione in diminuzione	23.513

La variazione complessiva in diminuzione del 2022 di euro - 23.513 è pari alla somma tra l'ammortamento ordinario delle immobilizzazioni immateriali presenti nel rendiconto gestionale alla sezione E.5.1 per Euro 10.728 e alla dismissione del diritto d'uso del citato posto barca W0 A21 iscritto in bilancio al valore di euro 12.785 (euro 13.495 – giroconto fondo ammortamento 2022 di euro 710).

In particolare l'ammortamento pari ad Euro 10.728 è composto per Euro 10.394 per l'ammortamento delle "Concessioni" ed è calcolato applicando l'aliquota del 3% al costo storico, coefficiente correlato al periodo temporale intercorrente tra l'assegnazione ex art. 45 bis c.c. e la residua durata della concessione demaniale della gestione del porto turistico (Concessionaria Società La Marina Dorica S.p.a. – scadenza 20/06/2040), oltre ad euro 334 per l'ammortamento della licenza d'uso posto barca calcolato considerando la residua durata temporale intercorrente tra l'acquisto del diritto d'uso (dicembre 2020) e la residua durata della concessione demaniale della gestione del porto turistico. Relativamente a tale bene è stato eseguito il test di comparabilità di valore corrente rispetto al valore netto contabile utilizzando documentazione agli atti della Società "La Marina Dorica S.p.A". Dal test di comparabilità è emerso che il valore netto contabile è ben rappresentato nel presente rendiconto ed esprime un valore inferiore al reale prezzo di realizzo o venale. Pertanto non si è proceduto ad alcuna rettifica di valore.

Misura e motivazioni delle riduzioni di valore applicate alle immobilizzazioni immateriali (art. 2427 c. 1 n. 3-bis C.C.)

Si precisa che nessuna delle immobilizzazioni immateriali esistenti nel rendiconto è stata sottoposta a svalutazione, in quanto nessuna di esse esprime perdite durevoli di valore.

Rivalutazione immobilizzazioni immateriali: si precisa che non si è proceduto, nell'esercizio in commento e negli esercizi precedenti, ad alcuna rivalutazione dei beni immateriali dell'Associazione.

Immobilizzazioni materiali

RAPPRESENTAZIONE NEL RENDICONTO

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione maggiorato dei relativi oneri accessori direttamente imputabili, al netto dei fondi di rettifica per complessivi euro 6.645.

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

L'ammortamento è stato effettuato con sistematicità e in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione di ogni singolo bene.

I costi "incrementativi" sono stati eventualmente computati sul costo di acquisto solo in presenza di un reale e "misurabile" aumento del valore e della vita utile dei beni. Ogni altro costo afferente i beni in oggetto è stato invece integralmente imputato a costo.

Il costo delle immobilizzazioni materiali è stato ammortizzato in ogni esercizio sulla base di un piano, di natura tecnico-economica, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione dello stesso negli esercizi di durata della vita economica utile dei beni cui si riferisce.

Il criterio di ammortamento applicato per l'esercizio chiuso al 31/12/2022 non si discosta da quello utilizzato per gli ammortamenti degli esercizi precedenti. Il piano di ammortamento verrebbe eventualmente riadeguato solo qualora venisse accertata una vita economica utile residua diversa da quella originariamente stimata. In particolare, oltre alle considerazioni sulla durata fisica dei beni, si è tenuto e si terrà conto anche di tutti gli altri fattori che influiscono sulla durata di utilizzo "economico" quali, per esempio, l'obsolescenza tecnica, l'intensità d'uso, la politica delle manutenzioni, ecc.

Svalutazioni e ripristini: non sono state eseguite svalutazioni o ripristini di valore.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali nette

B II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI NETTE

Saldo al 31/12/2022	6.645
Saldo al 31/12/2021	4.594
Variazione in aumento	2.051

La variazione in aumento di Euro 2.051 scaturisce dalle seguenti movimentazioni:

- acquisto 06.12.2022 di un pianoforte verticale d'occasione Schulze 117E matricola nr. OCE754 completo di panca regolabile (mobili e arredi) per Euro 3.000
- ammortamenti dell'anno 2022 pari ad Euro 949.

Nel prospetto che segue sono evidenziate le movimentazioni analitiche lorde delle immobilizzazioni materiali iscritte nella voce B.II dell'attivo.

Descrizione	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2022	Variazione
<i>Impianti generici</i>	351	226	-125
<i>Impianti specifici</i>	97	14	-83
<i>Attrezzatura varia</i>	0	0	0
<i>Arredamento</i>	0	0	0

ASSONAUTICA ETS

Associazione Nazionale per la Nautica da Diporto

Sezione di Ancona

Sede Legale e amministrativa: 60125 Ancona – Via Mascino, 3/h

C.F. 80015250428 P. IVA 02108010428 – N. REA AN – 175043

Mobili e arredo ufficio	14	2.857	2.843
Macchine d'ufficio elettroniche	681	455	-226
Beni valore inferiore € 516,46	0	0	0
Imbarcazione	3.451	3.093	-358
TOTALE	4.594	6.645	2.051

Le tabelle di dettaglio che seguono illustrano le movimentazioni avvenute nel corso dell'esercizio relativamente alle sottocategorie di immobilizzazioni materiali indicate, in particolare:

IMPIANTI GENERICI

Descrizione	Costo storico	Anno di acquisto	Fondo al 31/12/2021	Incrementi Esercizio	Decrementi Esercizio	Ammortamento Esercizio	Valore al 31/12/2022
Impianto elettrico	13.347	2007	13.347			0	0
Impianto apertura automatica	216	2008	216			0	0
Casse audio	385	2011	301			29	55
Impianto videoproiezione	1.262	2011	995			95	172
TOTALE	15.210		14.859			124	227

IMPIANTI SPECIFICI

Descrizione	Costo storico	Anno di acquisto	Fondo al 31/12/2021	Incrementi Esercizio	Decrementi Esercizio	Ammortamento Esercizio	Valore al 31/12/2022
Scritta "Assonautica"	550	2016	453			83	14
TOTALE	550		453			83	14

ATTREZZATURA VARIA

Descrizione	Costo storico	Anno di acquisto	Fondo al 31/12/2021	Incrementi Esercizio	Decrementi Esercizio	Ammortamento Esercizio	Valore al 31/12/2022
Acquisto Meteor da privato	13.565	2010	13.565			0	0
Carrello invaso Meteor	640	2013	640			0	0
TOTALE	14.205		14.205			0	0

ARREDAMENTO

ASSONAUTICA ETS

Associazione Nazionale per la Nautica da Diporto

Sezione di Ancona

Sede Legale e amministrativa: 60125 Ancona – Via Mascino, 3/h

C.F. 80015250428 P. IVA 02108010428 – N. REA AN – 175043

Descrizione	Costo storico	Anno di acquisto	Fondo al 31/12/2021	Incrementi Esercizio	Decrementi Esercizio	Ammortamento Esercizio	Valore al 31/12/2022
Arredamento nuova sede	58.397	2007	58.397			0	0
Tende e Tendenze arredamento esterno	8.199	2008	8.199			0	0
Tavoli vika ikea	133	2009	133			0	0
Accessori vari	213	2011	213			0	0
Accessori vari	83	2011	83			0	0
Tenda cucina	107	2012	107			0	0
Pianoforte verticale	3.000	2022	0			150	2.850
TOTALE	70.132		67.132			150	2.850

MOBILI E ARREDO UFFICIO

Descrizione	Costo storico	Anno di acquisto	Fondo al 31/12/2021	Incrementi Esercizio	Decrementi Esercizio	Ammortamento Esercizio	Valore al 31/12/2022
Mobili sala riunioni	2.453	2007	2.453			0	0
Sedie sala attesa	97	2011	97			0	0
Sedia per ufficio	70	2015	55			8	7
TOTALE	2.620		2.605			8	7

MACCHINE D'UFFICIO ELETTRONICHE

Descrizione	Costo storico	Anno di acquisto	Fondo al 31/12/2021	Incrementi Esercizio	Decrementi Esercizio	Ammortamento Esercizio	Valore al 31/12/2022
Stampante laser Oki B4350	283	2006	283			0	0
n. 2 moduli 512MB RAM	80	2006	80			0	0
Mouse ottico	15	2006	15			0	0
Mouse Logitech ottico	15	2006	15			0	0
Cavo usb	11	2008	11			0	0
Pc IBM Lenovo TC	1.167	2009	1.167			0	0
Chiavetta internet	49	2010	49			0	0
Fax laser SF650	154	2011	154			0	0
Pc sala corsi	460	2013	460			0	0

ASSONAUTICA ETS

Associazione Nazionale per la Nautica da Diporto
Sezione di Ancona

Sede Legale e amministrativa: 60125 Ancona – Via Mascino, 3/h
C.F. 80015250428 P. IVA 02108010428 – N. REA AN – 175043

Scheda grafica pc sala corsi	50	2013	50			0	0
Stampante sala corsi	57	2013	57			0	0
Cellulare Samsung	41	2015	41			0	0
Fotocopiatrice Fax MPC 2050	775	2016	775			0	0
PC HP MT 280G2 I3-6100 4G	610	2017	549			61	0
Desktop Asus D320MT G4400	350	2017	315			35	0
Hisense TV	650	2021	65			130	455
TOTALE	4.767		4.086			226	455

BENI DI IMPORTO INFERIORE EURO 516,46

Descrizione	Costo storico	Anno di acquisto	Fondo al 31/12/2021	Incrementi Esercizio	Decrementi Esercizio	Ammortamento Esercizio	Valore al 31/12/2022
Lavagne magnetiche	118	2008	118				
Insegna in dibond	350	2009	350				
Pannello su pvc	290	2010	290				
Lavagna luminosa	43	2012	43				
Satellitare	109	2014	109				
Tanica 5 LT. Omol. Boc.	9	2017	9				
Stampante Samsung SL M402	240	2019	240				
Hard disk Kingston 240GB	33	2019	33				
N. 2 scalette corda	23	2019	23				
Pnyssd 480GB	50	2019	50				
TOTALE	1.265		1.265				

IMBARCAZIONE A MOTORE

Descrizione	Costo storico	Anno di acquisto	Fondo al 31/12/2021	Incrementi Esercizio	Decrementi Esercizio	Ammortamento Esercizio	Valore al 31/12/2022
Imbarcazione "Jole"	3.990	2020	539			358	3.093
TOTALE	3.990		539			358	3.093

Misura e motivazioni delle riduzioni di valore applicate alle immobilizzazioni materiali (art. 2427 c. 1 n. 3-bis C.C.)

Si precisa che nessuna delle immobilizzazioni materiali esistenti nel rendiconto è stata sottoposta a svalutazione, in quanto nessuna di esse esprime perdite durevoli di valore.

B III – IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Nello Stato patrimoniale del rendiconto dell'esercizio chiuso al 31/12/2022, le immobilizzazioni finanziarie sono iscritte ai seguenti valori

Saldo al 31/12/2022	1.350.063
Saldo al 31/12/2021	1.350.063
Variazioni	0

Rispetto al precedente esercizio il valore delle immobilizzazioni finanziarie non ha subito variazioni.

Il valore delle immobilizzazioni finanziarie è quindi rappresentato da n. 1.350.063 titoli azionari nominativi del Consorzio Vanvitelli S.c.p.a., sottoscritti nel 1999, 2002, 2012 e 2020 del valore nominale di 1 Euro ciascuno. Nel corso del 2022 tale valore non ha subito variazioni.

Le partecipazioni sono state iscritte al costo di sottoscrizione e non si registrano perdite durevoli in relazione al patrimonio netto del "Consorzio Vanvitelli S.c.p.a." risultante dall'ultimo bilancio approvato.

A tal proposito si ribadisce quanto evidenziato nella Relazione di missione dello scorso esercizio, ed in particolare che il valore delle immobilizzazioni finanziarie di cui alla voce SP A BIII pari ad euro 1.350.063 diverge dal valore del Fondo Patrimoniale vincolato di cui alla voce SP P All indicata per euro 1.341.060: la differenza è riconciliabile nella voce di debito figurativa indicata SP P voce D 14) per euro 9.003 derivante dal trasferimento dei titoli azionari a favore dell'Associazione Assonautica.

Attivo circolante

Voce C – Variazioni dell'Attivo Circolante

L'attivo circolante raggruppa, sotto la lettera "C", le seguenti voci della sezione "attivo" dello stato patrimoniale:

- Voce II - Crediti;
- Voce III - Attività Finanziarie che non costituiscono Immobilizzazioni;
- Voce IV - Disponibilità Liquide.

L'ammontare dell'Attivo circolante al 31/12/2022 è pari a 155.681. Rispetto al passato esercizio, ha subito una variazione in aumento, pari ad euro 9.707.

Di seguito sono forniti i dettagli relativi a ciascuna di dette voci.

Attivo circolante: crediti

RAPPRESENTAZIONE NEL RENDICONTO E MOVIMENTAZIONI

I crediti iscritti nel rendiconto rappresentano validi diritti ad esigere ammontari di disponibilità liquide da clienti o da altri terzi. I crediti originati da ricavi sono stati rilevati in base al principio della competenza.

Come richiesto dall'art. 2424 del codice civile, i crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati suddivisi, in base alla scadenza, tra crediti esigibili entro ed oltre l'esercizio successivo. La classificazione dei crediti nell'attivo circolante è effettuata secondo il criterio di destinazione degli stessi rispetto all'attività ordinaria di gestione.

Altri Crediti

Gli altri crediti iscritti nel rendiconto sono esposti al valore nominale, che coincide con il presumibile valore di realizzazione.

Variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Voce C.II - Variazioni dei Crediti

L'importo totale dei Crediti è collocato nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale alla voce "C.II" per un importo complessivo di euro 50.904.

Il prospetto che segue fornisce il dettaglio delle variazioni intervenute nel corso dell'esercizio oggetto del presente rendiconto nelle varie tipologie di crediti che compongono la voce C.II.

	Valore di inizio esercizio 2022	Variazione nell'esercizio 2022	Valore di fine esercizio 2022	Quota scadente entro l'esercizio 2022	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	14.827	(9.216)	5.611	5.611	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	127	2.163	2.290	2.290	0
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	39.787	3.216	43.003	43.003	0
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	54.741	(3.837)	50.904	50.904	0

Non esistono crediti iscritti nell'Attivo Circolante aventi durata residua superiore a cinque anni.

I crediti verso clienti ammontano ad Euro 5.611 e derivano per euro 6.865 da fatture emesse per quote di ormeggio, per euro 150 per fatture da emettere per quote di iscrizione corso patenti nautiche (con scadenza entro l'anno successivo) e risultano al netto di euro 1.404 per note di credito da emettere per quote ormeggio (con scadenza entro l'esercizio successivo).

Le fatture da emettere dettagliate nel seguente prospetto:

FATTURE DA EMETTERE € 150,00
QUOTE DI ISCRIZIONE CORSO PATENTI NAUTICHE OTTOBRE 2022 (fatture 5/4/2023 vari nominativi) € 150,00

Il totale dei crediti verso clienti è al netto delle note di credito da emettere per Euro 1.404 come dal seguente prospetto:

NOTE CREDITO DA EMETTERE € 1.403,74

RIACCREDITO AI SOCI PER SCONTO DA LA MARINA DORICA SU RIADDEBITO QUOTE ORMEGGIO COMPETENZA ANNO 2022 X DISPONIBILITA' POSTI BARCA PER TRANSITI (note credito da emettere nel 2023 vari nominativi) € 1.403,74

I crediti tributari sono così costituiti:

- Credito IRAP Euro 1.313
- Credito annuale I.V.A. Euro 977

I crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante sono così composti:

- credito per assicurazione TFR dipendente con Unipol Assicurazioni sede di Ancona 43.003

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

RAPPRESENTAZIONE NEL RENDICONTO E MOVIMENTAZIONI

L'Associazione non possiede attività che non costituiscono immobilizzazioni.

Attivo circolante: disponibilità liquide

Variazioni delle disponibilità liquide

RAPPRESENTAZIONE NEL RENDICONTO E MOVIMENTAZIONI

Le disponibilità liquide, esposte nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale alla voce "C.IV per Euro 104.777, corrispondono alle giacenze sui conti correnti intrattenuti presso le banche e alle liquidità esistenti nelle casse dell'Associazione alla chiusura dell'esercizio e sono state valutate al valore nominale. Il prospetto che segue fornisce il dettaglio delle variazioni intervenute nel corso dell'esercizio oggetto del presente rendiconto nelle varie tipologie di disponibilità liquide che compongono la voce C.IV nn. 1) e 3).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari	90.480	13.879	104.359
Denaro e altri valori in cassa	753	(335)	418
Totale disponibilità liquide	91.233	13.544	104.777

Le disponibilità liquide sono costituite da:

- Carta prepagata Mastercard saldo al 31/12/2022 Euro 135
- BPER Banca S.p.A. c/c 1975 (ex UBI Banca filiale di Torrette di Ancona c/c n. 18) saldo al 31/12/2022 Euro 104.224
- Cassa contanti Euro 418.

Ratei e risconti attivi

RAPPRESENTAZIONE NEL RENDICONTO E MOVIMENTAZIONI

Nella voce D. "Ratei e risconti attivi", esposta nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale sono iscritti proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi. In tali voci sono state iscritte solo quote di costi e proventi comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo.

I ratei ed i risconti attivi iscritti nel rendiconto dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 ammontano a euro 1.051.

Rispetto al passato esercizio si riscontrano le variazioni esposte nel seguente prospetto.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	799	(798)	1
Risconti attivi	1.043	7	1.050
Totale ratei e risconti attivi	1.842	(791)	1.051

Le variazioni intervenute sono relative a normali fatti di gestione.

Il dettaglio dei ratei e risconti attivi al 31/12/2022 è il seguente:

<u>RATEI ATTIVI € 1,16</u>
INTERESSI ATTIVI LORDI ANNO 2022 c/c BPER (ACCREDITATI 5/1/2023) € 1,16

<u>RISCONTI ATTIVI € 1.050,31</u>
CANONE DOMINIO SITO INTERNET E CASELLA PEC - RATEO 1/1-18/5/2023 (FATT. ARUBA N.1561259-20/5/22) € 14,31
CANONE ANTIVIRUS - RATEO 1/1-24/7/2023 (FATT. GIBERTINI N.91-31/8/22) € 21,95
CANONE ANTIVIRUS - RATEO 1/1-13/8/2023 (FATT. GIBERTINI N.91-31/8/22) € 13,97
CANONE INTERNET FIBRA GENNAIO 2023 (FATT. FASTMEDIA N.2129-14/11/22) € 35,00
CANONE SERVIZIO FATTURAZIONE ELETTRONICA - RATEO 1/1-23/11/2023 (FATT. ARUBA N.3786218-28/11/22) € 22,34
CANONE ABBONAMENTO ZOOM - RATEO 1/1-16/1/2023 (FATT. ZOOM N. 180241513-17/12/22) € 7,22
ABBONAMENTO RIVISTA "BOLINA" - RATEO GENNAIO/SETTEMBRE.2023 (FATT. EDITRICE INCONTRI NAUTICI N.249-30/9/22) € 40,39
ASSICURAZIONE UNIPOLSAI RAMO MULTIRISCHI SU MUTUO FABBRICATO - RATEO 1/1-28/4/2023 (PAGATO 28/4/22) € 54,81
ASSICURAZIONE UNIPOLSAI RAMO MULTIRISCHI - RATEO 1/1-8/5/2023 (PAGATO 9/5/22) € 85,38
ASSICURAZIONE UNIPOLSAI RAMO INFORTUNI - RATEO 1/1-8/6/2023 (PAGATO 9/6/22) € 107,81
ASSICURAZIONE UNIPOLSAI RAMO RCT - RATEO 1/1-13/6/2023 (PAGATO 23/6/22) € 448,09
ASSICURAZIONE UNIPOLSAI R.C. MOTORE MATR.9640 BARCA SOCIALE METEOR - RATEO 1/1-16/9/2023 (PAGATO 16/9/22) € 27,60
ASSICURAZIONE UNIPOLSAI R.C. MOTORE MATR.9644 BARCA SOCIALE METEOR - RATEO 1/1-16/9/2023 (PAGATO 16/9/22) € 27,60
COSTI GESTIONE BARCHE CORSI PATENTI NAUTICHE X ASSICURAZIONE BARCA A MOTORE - RATEO 1/1-11/12/2023 (PAGATA 20/12/22) € 143,84

Passivo e patrimonio netto

Nella presente sezione del Rendiconto della gestione si fornisce il commento alle voci che compongono il Patrimonio netto e il Passivo di Stato patrimoniale.

Patrimonio netto – Fondo di dotazione, riserve e avanzi di gestione

Il principio contabile nazionale OIC 28 definisce il patrimonio netto come la differenza tra le attività e le passività di bilancio in grado di esprimere la capacità dell'Associazione di soddisfare i creditori. Considerata la natura giuridica di Associazione, vengono utilizzati indistintamente le voci di patrimonio Netto e di Fondo di Dotazione.

Con riferimento alle poste del patrimonio netto si è fatta la distinzione tra il patrimonio libero, che è costituito dal risultato gestionale dell'esercizio 2022 e dal risultato gestionale degli esercizi precedenti, e patrimonio vincolato i cui criteri di iscrizione e formazione sono stati ampiamente rappresentati nei rendiconti già approvati, fatto salvo quanto precisato alla sezione SP A voce BIII.

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Voce A – Variazioni del Patrimonio Netto

Il patrimonio netto ammonta a euro 1.578.708 ed evidenzia una variazione in aumento di euro 11.841.

Di seguito si evidenziano le variazioni intervenute nella consistenza delle voci del patrimonio netto.

	Valore di inizio esercizio 2022	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni			Risultato di esercizio	Valore di fine esercizio 2022
		-----	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Ricl.		
Fondo patrimoniale libero	206.496	0	0	19.311		0		225.807
Avanzo (disavanzo) dell'esercizio	19.311	0	(19.311)	0	0	0	11.841	11.841
Fondo patrimoniale vincolato (1)	1.341.060	0	0	0	0	0	0	1.341.060
Totale Fondo Patrimoniale associazione	1.566.867	0	(19.311)	19.311	0	0	11.841	1.578.708

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Come previsto dall'art. 17 ultimo comma dello Statuto vigente gli avanzi di gestione, nonché fondi, e altre riserve, non potranno essere distribuiti neanche in modo indiretto durante la vita dell'Associazione.

Fondi per rischi e oneri

I "Fondi per rischi e oneri", esposti nella sezione B 5) della sezione "Passivo" dello Stato patrimoniale, accolgono, nel rispetto dei principi della competenza economica e della prudenza, gli accantonamenti effettuati allo scopo di coprire eventuali perdite/costi o debiti la cui esistenza non era certa ma prudenzialmente probabile, il cui ammontare o la cui data di sopravvenienza erano tuttavia indeterminati.

L'entità dell'accantonamento, eseguito negli anni precedenti e pari ad euro 15.187, tenuto conto della definitiva estinzione delle controversie legali e nel rispetto di quanto deliberato dall'Assemblea dei soci del 06/06/2022, è stato riclassificato nella voce "Fondo Rischi spese per oneri e manutenzioni straordinarie" al fine di fronteggiare rischi di tale natura.

Viene rappresentata la movimentazione:

	Fondo rischi controversie legali
Valore di inizio esercizio 2022	15.187
Variazioni nell'esercizio	
Utilizzo fondo Anno 2022	0
Accantonamento nell'esercizio	0
Decremento dell'esercizio per diversa destinazione	(15.187)
Totale variazioni	(15.187)
Valore di fine esercizio 2022	0

	Fondo rischi spese per oneri e manutenzioni straordinarie
Valore di inizio esercizio 2022	0
Variazioni nell'esercizio	
Utilizzo fondo Anno 2022	0
Accantonamento nell'esercizio per diversa destinazione fondo rischi controversie legali	15.187
Decremento dell'esercizio per diversa destinazione	0
Totale variazioni	15.187
Valore di fine esercizio 2022	15.187

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

L'accantonamento per trattamento di fine rapporto rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità alla legge e al contratto di lavoro vigente, ai sensi dell'art. 2120 C.C. ed è stato iscritto in ciascun esercizio sulla base della competenza economica.

Ai sensi della L. 27 dicembre 2006, n. 296 (Legge Finanziaria 2007):

- le quote di TFR maturate fino al 31 dicembre 2006 sono rimaste in azienda;
- le quote di TFR maturate a partire dal 1° gennaio 2007, a scelta del dipendente, sono state destinate a forme di previdenza complementare o sono state mantenute in azienda, la quale provvede periodicamente a trasferire le quote di TFR al Fondo di Tesoreria, gestito dall'INPS.

Si evidenziano nella voce C del passivo le quote mantenute in azienda, al netto dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del T.F.R., per euro 47.202.

Pertanto, la passività per trattamento fine rapporto corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del rendiconto al netto degli acconti erogati ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Nel prospetto che segue è fornito il dettaglio dei movimenti intervenuti nel Trattamento di fine rapporto nel corso dell'esercizio oggetto del presente rendiconto.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio 2022	41.990
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio 2022	5.212
Totale variazioni 2022	5.212
Valore di fine esercizio 2022	47.202

L'Associazione si avvale di una dipendente (impiegata).

Debiti

RAPPRESENTAZIONE NEL RENDICONTO E MOVIMENTAZIONI

I debiti presenti nella sezione del passivo di Stato patrimoniale sono stati valutati al loro valore nominale. In particolare, l'ammontare esposto in rendiconto evidenzia debiti verso banche, fornitori, Erario, ed Enti Previdenziali e debiti verso altri.

I debiti tributari per imposte correnti sono iscritti in base a una realistica stima del reddito imponibile (IRES) e del valore della produzione netta (IRAP) in conformità alle disposizioni in vigore, tenendo conto delle eventuali agevolazioni vigenti e degli eventuali crediti d'imposta in quanto spettanti. Se le imposte da corrispondere sono inferiori ai crediti d'imposta, agli acconti versati e alle ritenute subite, la differenza rappresenta un credito ed è iscritta nell'attivo dello Stato patrimoniale nella voce C.II "Crediti".

Variazioni e scadenza dei debiti

L'importo totale dei debiti è collocato nella sezione "passivo" dello Stato patrimoniale alla voce "D" per un importo complessivo di euro 58.093.

Il prospetto che segue fornisce il dettaglio delle variazioni intervenute nel corso dell'esercizio oggetto del presente rendiconto nelle varie tipologie di debiti che compongono la voce D.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	48.613	(20.432)	28.181	21.033	7.148
Debiti verso fornitori	27.709	(14.621)	13.088	13.088	0
Debiti tributari	3.458	713	4.171	4.171	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.707	(73)	1.634	1.634	0
Altri debiti	11.892	(873)	11.019	11.019	0
Totale debiti	93.379	(35.286)	58.093	50.945	7.148

Come richiesto dall'art. 2427 c.1 n. 6, nel prospetto è stato indicato, distintamente per ciascuna voce, anche l'ammontare dei debiti di durata residua superiore a cinque anni. Nella determinazione della scadenza si è tenuto conto delle condizioni contrattuali e, ove del caso, della situazione di fatto.

I debiti verso banche sono costituiti dal saldo al 31/12/2022 pari ad Euro 28.181 del mutuo ipotecario verso la BPER Banca S.p.A. (ex UBI Banca S.p.A.)

I debiti verso fornitori sono costituiti da fatture registrate e non ancora pagate alla data del 31/12/2022 per Euro 29.

Vi sono inoltre fatture da ricevere per Euro 14.733 come evidenziate dal seguente prospetto:

FATTURE DA RICEVERE € 14.732,92

UTENZA ENERGIA ELETTRICA CONSUMO DICEMBRE 2022 (FATT. LA MARINA DORICA N. 91/V1-28/2/23) € 194,94
 UTENZA ENERGIA ELETTRICA CLIMATIZZATORE CONGUAGLI GEN./NOV.2022+CONSUMO DIC.2022 (FATT. LA MARINA DORICA N. 59/V1 E 90/V1-28/2/23) € 484,28
 UTENZA ACQUA CONSUMO DICEMBRE 2022 (FATT. LA MARINA DORICA N.165/V1-28/2/23) € 13,78
 SPESE CONDOMINIALI ANNO 2022 (FATT. LA MARINA DORICA 100/V2-21/3/23) € 3.398,76
 COSTI CORSI PATENTI NAUTICHE MARZO-OTTOBRE 2022 (FATT. ABBATE N.1-6/3/23 QUOTA PARTE) € 4.720
 COSTI CORSO PATENTI NAUTICHE OTTOBRE 2022 (FATT. AYC N.12-19/1/23) € 2.300
 COSTI GESTIONE IMBARCAZIONE A MOTORE CORSI PATENTI NAUTICHE MARZO-OTTOBRE 2022 (FATT. ABBATE N.1-6/3/23 QUOTA PARTE) € 495
 COSTI GESTIONE IMBARCAZIONE A MOTORE CORSI PATENTI NAUTICHE ANNO 2022 (FATT. LA MARINA DORICA N.136/V9-13/2/23) € 239,00
 COSTI GESTIONE IMBARCAZIONE A VELA CORSI PATENTI NAUTICHE ANNO 2022 (FATT.NAUTISERVICE N. 301-31/12/22 RIC. 11/1/23) € 316,63
 COSTI GESTIONE IMBARCAZIONE A VELA CORSI PATENTI NAUTICHE ANNO 2022 (FATT.NAUTISERVICE N.114-4/4/23 QUOTA PARTE) € 1.517,39
 COSTI ELABORAZIONI DATI CONSULENTE FISCALE SETT.NOV.2022 (FATT. CAFSIC N. 23165-31/12/22 RICEVUTA 13/1/23) € 20
 COSTI GESTIONE PAGHE CONSULENTE DEL LAVORO ANNO 2022 (FATT. CAFSIC N. 3090-31/1/23) € 20
 CONTRIBUTO CONSORTILE CONSORZIO VANVITELLI SCPA ANNO 2022 (FATTURA DA RICEVERE) € 1.013,14

Il totale dei debiti verso fornitori è al netto delle note di credito da ricevere per Euro 1.674 come seguente prospetto:

NOTE CREDITO DA RICEVERE € 1.674,23
SCONTO DA LA MARINA DORICA SU COSTO ORMEGGIO POSTI BARCA COMPETENZA ANNO 2022 X DISPONIBILITÀ PER TRANSITI (NOTA CREDITO LA MARINA DORICA N. 145/V2-28/3/23) € 1.403,74
UTENZA ENERGIA ELETTRICA - CONGUAGLI A CREDITO DA GENN. A NOV. 2022 (NOTA CREDITO LA MARINA DORICA N. 16/V1-20/2/23) € 74,43
UTENZA ENERGIA ELETTRICA - CONGUAGLI A CREDITO DA OTT. A DIC. 2022 (NOTA CREDITO LA MARINA DORICA N. 235/V1-22/3/23) € 79,22
UTENZA ENERGIA ELETTRICA CLIMATIZZATORE - CONGUAGLI A CREDITO DA OTTOBRE A DICEMBRE 2022 (NOTA CREDITO LA MARINA DORICA N. 267/V1-22/3/23) € 116,84

I debiti tributari ammontano ad Euro 4.171 e sono così costituiti:

- erario c/ritenute lavoro dipendente Euro 887
- ritenute IRPEF terzi Euro 420
- debito IRES Euro 2.432
- erario c/imposta sostitutiva riv. Tfr Euro 432

I debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale ammontano a Euro 1.634 e sono così costituiti:

- INPS c/contributi lavoro dipendente Euro 1.621
- Debiti verso Fondo Est Euro 12
- Debiti v/INAIL Euro 1

Nella voce altri debiti (Euro 11.019) sono presenti:

- il debito (stipendio dicembre 2022) della dipendente per Euro 2.016;
- il debito prudenziale, iscritto già nel precedente Rendiconto di gestione, derivante dal trasferimento a favore della Associazione Assonautica di titoli azionari del Consorzio Vanvitelli S.c.p.a. in precedenza detenuti dal Consorzio "La Bolina" (Euro 9.003), il cui corrispettivo di trasferimento non è stato oggetto di regolazione finanziaria (Cfr. Sez. BIII Immobilizzazioni finanziarie Stato Patrimoniale).

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali anche posseduti con "diritto reale"

Non esistono debiti assistiti da garanzie reali su beni di proprietà dell'Associazione.

Esistono debiti assistiti da garanzia reale su beni dell'Associazione posseduti con diritto reale (ex art. 45 bis Codice Navigazione), in particolare: Mutuo ipotecario erogato dall'intermediario BPER Banca S.p.A nel corso del 2016 per Euro 153.834 con durata fino al 2024 per nr. 96 rate mensili. L'ammontare complessivo del debito residuo al 31/12/2022 è pari ad euro 28.181 come evidenziato nello SP P Voce D) 4) debiti verso banche.

Creditore	Tipologia di debito	Scadenza	Durata residua capitale finanziato superiore ai 5 anni (SI-NO)	Garanzia reale prestata su bene immobile "Assegnazione ex art. 45 bis c.n.	Modalità di rimborso
BPER Banca S.p.A.	Mutuo ipotecario	30/04/2024	NO	Ipoteca su porzione complesso polifunzionale area porto turistico Via Mascino – Ancona censita al Catasto dei Fabbricati foglio 165 particella 124 sub 41	Rata mensile

Ratei e risconti passivi

RAPPRESENTAZIONE NEL RENDICONTO E MOVIMENTAZIONI

Nella voce E. "Ratei e risconti passivi" sono iscritti costi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

In tali voci sono state iscritte solo quote di costi e proventi comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo.

I ratei ed i risconti passivi iscritti nel rendiconto dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 ammontano a euro 10.676 tutti aventi durata entro l'esercizio successivo.

Rispetto al passato esercizio si riscontrano le variazioni esposte nel prospetto che segue.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	4.630	(948)	3.682
Risconti passivi	360	6.634	6.994
Totale ratei e risconti passivi	4.990	5.686	10.676

La variazione intervenuta è rappresentata dalla gestione ordinaria e dalla ripartizione temporale della plusvalenza realizzata nella cessione del diritto d'uso posto barca pontile W0 n. 21 lato A in osservanza del principio di competenza temporale.

Di seguito si fornisce il dettaglio:

RATEI PASSIVI € 3.681,79
SPESE TENUTA CONTO CORRENTE 4.TRIMESTRE 2022 (ADDEBITATE 5/1/23 V.31/12/22) € 81,57
COMMISSIONI INCASSI POS CON CARTA DI CREDITO DICEMBRE 2022 (ADDEBITATE 9/1/23) € 2,50
IMPOSTA DI BOLLO ESTRATTO CONTO 2022 CARTA PREPAGATA (ADDEBITATA 16/1/23) € 2,00
IMPOSTA DI BOLLO ESTRATTO CONTO 4° TRIMESTRE 2022 C/C BPER (ADDEBITATA 18/1/23 V.31/12/22) € 25,00
COSTI GESTIONE IMBARCAZIONE A MOTORE CORSO PATENTI NAUTICHE OTTOBRE 2022 (RIC. 6/4/23) € 700,00
RATEO AL 31/12/22 FERIE-14.MA MENSILITA' DIPENDENTE € 2.268,81
RATEO AL 31/12/22 CONTRIBUTI SOCIALI INPS A CARICO ASSOCIAZIONE SU FERIE-14.MA MENSILITA' DIPENDENTE € 601,91

RISCONTI PASSIVI € 6.994,31
QUOTE SOCIALI 2023 N. 2 NOMINATIVI (INCASSATE 7/6/22-27/12/22) € 180,00

Rendiconto gestionale

Facciamo presente che l'attività di rendicontazione negli enti del terzo settore ha come scopo principale quello di informare i terzi sull'attività posta in essere dall'ente nell'adempimento della missione istituzionale ed ha, come oggetto, le modalità attraverso le quali l'ente ha acquisito ed impiegato le risorse nello svolgimento di tali attività. Il Rendiconto gestionale a proventi/ricavi e costi/oneri informa, pertanto, sulle modalità con le quali le risorse sono state acquisite ed impiegate nel periodo, con riferimento alle cosiddette "aree gestionali".

Considerando che le aree gestionali corrispondono a segmenti di attività omogenei nella redazione del presente Rendiconto gestionale sono state individuate le seguenti aree gestionali:

A – RICAVI, RENDITE E PROVENTI NONCHE' COSTI E ONERI DA ATTIVITA' DI INTERESSE GENERALE (ATTIVITA' ISTITUZIONALE)

A.1 PROVENTI DA QUOTE ASSOCIATIVE E DA ALTRE ATTIVITA' ISTITUZIONALI E COSTI E ONERI DA ATTIVITA' DI INTERESSE GENERALE: tratta dell'attività istituzionale svolta dall'Associazione seguendo le indicazioni previste dallo statuto ed in particolare proventi da quote ordinarie, quote da Enti e Circoli Nautici, corsi per patenti nautiche, altri ricavi per corsi e proventi vari, contributo per attività di divulgazione meteorologia, rimborsi spese legati a tali attività.

A.3 RICAVI PER RIVALSA E SPESE SOSTENUTE PER IL GODIMENTO BENI DI TERZI AD ASSOCIATI E FONDATORI PARI AI COSTI SOSTENUTI (RIADDEBITI DI SPESE SOSTENUTE): si tratta di corrispettivi di rivalsa di spese sostenute per ormeggi posti barca e affitto box alla Società "La Marina Dorica S.p.a." (tali corrispettivi corrispondono esattamente alle quote che l'Associazione Assonautica ha corrisposto alla Società "La Marina Dorica S.p.a.").

A.7 ALTRI RICAVI E PROVENTI DA ATTIVITA' ISTITUZIONALI: si tratta di attività relative al rimborso spese gestione posti barca e rimborso spese gestione box.

B – RICAVI E PROVENTI NONCHE' ONERI E COSTI DA ATTIVITA' DIVERSE (ATTIVITA' ACCESSORIE)

B.1 RICAVI PER PRESTAZIONI ACCESSORIE AD ASSOCIATI: si tratta di attività diversa da quella istituzionale e complementare alla stessa in quanto in grado di garantire all'Associazione risorse utili a perseguire le finalità istituzionali espresse dallo statuto;

B.6 RICAVI DIVERSI: comprendono ricavi per pubblicità su periodico, penali su quote ormeggio, abboni e arrotondamenti, sopravvenienze ordinarie attive e plusvalenze cessione beni strumentali. Per il 2021 tale gruppo comprende locazioni attive e risarcimento da parte del conduttore al termine della locazione.

D – RICAVI, PROVENTI, COSTI E ONERI DA ATTIVITA' FINANZIARIE E PATRIMONIALI

D.1 DA RAPPORTI BANCARI: si tratta di interessi attivi su depositi bancari, interessi passivi su mutuo, ed oneri bancari;

D.6 ALTRI ONERI: interessi passivi debiti v/erario

E - ONERI DI SUPPORTO GENERALE: si tratta di oneri per l'attività direzione e di conduzione dell'Associazione che garantisce il permanere delle condizioni organizzative di base che ne assicura la continuità. Comprendono costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci, spese per servizi, costi per il

personale, ammortamenti e svalutazioni, accantonamenti fondi rischi ed altri oneri a supporto delle aree A, B e D.

Come evidenziato nel rendiconto al 31/12/2021 ed in relazione a quanto illustrato nelle premesse al presente rendiconto, nonché nelle precisazioni sulla compilazione dell'allegato D al D.M. 05/03/2020 – Rendiconto di cassa – nella parte in cui si legge: *“l'associazione non ha evidenziato alcuna informazione in quanto ritiene che l'informazione non assuma rilevanza ai fini della corretta evidenziazione dei Fondi disponibili, del patrimonio e dei debiti. Non appena sarà conclusa la eventuale migrazione nel RUNTS si procederà al completamento del Rendiconto finanziario evidenziando anche le informazioni di cui al citato allegato D, si rammenta che non appena verrà completato il probabile percorso si procederà al processo di ripartizione dei costi di cui alla sez. E con un processo di imputazione alle singole aree di competenza al fine di fornire una rappresentazione più realistica del risultato conseguito nelle singole aree.*

CRITERIO GENERALE DI RIPARTIZIONE ADOTTATO E CLASSIFICAZIONE

Relativamente alle suddette aree si fa presente che sono confluite nelle stesse i ricavi ed i costi diretti di natura istituzionale e/o di natura accessoria.

Relativamente alle attività di rivalsa dei costi sostenuti sono stati comparati i costi diretti per legittimare la rivalsa.

Relativamente ai costi promiscui relativi all'attività di supporto generale classificati nella Sezione D (oneri finanziari e nella Sezione E Voce E.1) (materie prime, sussidiarie e di consumo); Voce E.2) (spese per servizi); Voce E.4) (costo del personale); Voce E.5) (ammortamenti) ; Voce E.7) (altri oneri), si fa presente che gli stessi vanno imputati proporzionalmente ai volumi generati dalle sole attività istituzionali e attività accessorie in quanto l'attività di riaddebito/rivalsa non ha assorbito e non può assorbire risorse.

Pertanto il criterio del volume e del peso delle attività per aree (istituzionale e accessoria) è da ritenersi oggettivamente il metodo più rappresentativo della situazione patrimoniale ed economica dell'Associazione.

Si prospetta la seguente ripartizione:

Oneri di supporto Generale, personale, ammortamenti e svalutazioni da ripartire per area di attività:

	Oneri di supporto generale (oneri diversi di gestione)	Personale	Ammortamenti e svalutazioni	Oneri finanziari (al netto dei proventi finanziari)	TOTALE
ONERI (SEZIONI D - E)	24.231	43.270	11.678	1.157	80.336

	A.1 PROVENTI DA QUOTE ASSOCIATIVE E DA ATTIVITA' ISTITUZIONALI	A.3 ATTIVITA' DI RIVALSA	A.7 ALTRI RICAVI E PROVENTI DA ATTIVITA' ISTITUZIONALI	B RICAVI E PROVENTI DA ATTIVITA' DIVERSE (ACCESSORIE)	TOTALE
Proventi	76.029	387.652	50.384	11.076	525.141
Oneri	-38.677	-387.652	0	-2.920	-429.249
Risultato Area	37.352	0	50.384	8.156	95.892

Incidenza %	38,95%	0%	52,54%	8,51%	100%
Attribuzione oneri	-31.291	0	-42.208	-6.837	-80.336
Avanzo/disavanzo prima delle imposte	6.061	0	8.176	1.319	15.556
Imposte					-3.715
Avanzo/disavanzo d'esercizio					11.841

Valore della produzione

A - RICAVI, RENDITE E PROVENTI DA ATTIVITA' DI INTERESSE GENERALE (ATTIVITA' ISTITUZIONALI)

A.1) PROVENTI DA QUOTE ASSOCIATIVE E DA ATTIVITA' ISTITUZIONALI

I proventi indicati alla riga A.1 ammontano ad **Euro 76.029** che rappresentano l'effettiva consistenza delle attività istituzionali dell'associazione.

A - RICAVI, RENDITE E PROVENTI DA ATTIVITA' DI INTERESSE GENERALE (ATTIVITA' ISTITUZIONALI)

A.3) RICAVI PER RIVALSA GODIMENTO BENI DI TERZI AD ASSOCIATI E FONDATORI PARI AI COSTI SOSTENUTI (RIADDEBITI SPESE SOSTENUTE)

I proventi indicati alla riga A.3 ammontano ad **Euro 387.652** rappresentano il riaddebito puntuale delle spese sostenute per le quote di ormeggio posti barca e affitto box dalla Società La Marina Dorica Spa

A - RICAVI, RENDITE E PROVENTI DA ATTIVITA' DI INTERESSE GENERALE (ATTIVITA' ISTITUZIONALI)

A.7) ALTRI RICAVI E PROVENTI DA ATTIVITA' ISTITUZIONALI

I proventi indicati alla riga A.7 ammontano ad **50.384** rappresentano il rimborso spese gestione posti barca ed il rimborso spese gestione box.

B - RICAVI E PROVENTI DA ATTIVITA' DIVERSE (ATTIVITA' ACCESSORIE)

I proventi indicati alla riga B ammontano ad **11.076** rappresentano in dettaglio quanto viene riportato nelle sezioni B.1) e B.6)

B.1) RICAVI PER PRESTAZIONI ACCESSORIE AD ASSOCIATI

I proventi indicati alla riga B.1) ammontano ad **1.946** e sono costituiti da entrate per contributi straordinari ingresso nuovi titolari.

B.6) RICAVI DIVERSI

I proventi indicati alla riga B.6 ammontano ad **9.130** e sono costituiti da entrate per pubblicità su periodico, penali su quote ormeggio, abbuoni e arrotondamenti, plusvalenza (quota di competenza anno 2022) cessione

diritto uso posto barca 12 mt e corrispettivo cessione diritto uso posto barca 7,5 mt.

D - RICAVI, RENDITE E PROVENTI DA ATTIVITA' FINANZIARIE E PATRIMONIALI

D.1) DA RAPPORTI BANCARI

I proventi indicati alla riga D.1. ammontano a Euro 1 e rappresentano interessi attivi bancari.

Relativamente alla comparazione con l'anno precedente si evidenzia la seguente tabella e con il relativo commento in nota:

ASSOCIAZIONE ASSONAUTICA	ANNO 2022	ANNO 2021
ENTRATE PER ATTIVITA' ISTITUZIONALI	514.065	521.974
ENTRATE PER ATTIVITA' ACCESSORIE	11.076	11.431

Costi della produzione

Si evidenziano i seguenti raggruppamenti:

A – COSTI E ONERI DA ATTIVITA' DI INTERESSE GENERALE (ONERI DA ATTIVITA' ISTITUZIONALI)	
A.1) MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E MERCI	
Totale costi A.1	38.677

A – COSTI E ONERI DA ATTIVITA' DI INTERESSE GENERALE (ONERI DA ATTIVITA' ISTITUZIONALI)	
A.3) SPESE PER GODIMENTO BENI E STRUTTURE DI TERZI COSTI SOSTENUTI (RIADDEBITI SPESE SOSTENUTE)	
Totale costi A.3	387.652

Relativamente a tali costi si evidenzia, in ottemperanza a quanto previsto per "l'informativa con parti collegate e correlate", che le operazioni sono avvenute a normali valori di mercato in relazione a tariffe stabilite dalla Società "La Marina Dorica S.p.a." la cui decisione è di natura collegiale e non influenzata da alcun potenziale conflitto di interesse con organi dell'Associazione Assonautica.

B – COSTI ED ONERI ATTIVITA' DIVERSE (ATTIVITA' ACCESSORIE)	
B.1) MATERIE DI CONSUMO C/ACQUISTI	
Totale costi B.1	25

B – COSTI ED ONERI ATTIVITA' DIVERSE (ATTIVITA' ACCESSORIE)	
B.2) SERVIZI	
Totale costi B.2	2.585

B – COSTI ED ONERI ATTIVITA' DIVERSE (ATTIVITA' ACCESSORIE)	
B.3) COSTO AFFITTO BOX ASSONAUTICA	
Totale costi B.3	310

D – COSTI ED ONERI ATTIVITA' FINANZIARIE E PATRIMONIALI	
D.1) INTERESSI PASSIVI SU MUTUO ED ONERI BANCARI	
Totale costi D.1	1.158

D – COSTI ED ONERI ATTIVITA' FINANZIARIE E PATRIMONIALI	
D.6) ALTRI ONERI (INTERESSI PASSIVI DEBITI V/ERARIO	
Totale costi D.6	0

E – ONERI DI SUPPORTO GENERALE	
E.1) COSTI MATERIE PRIME SUSSIDIARIE E DI CONSUMO	
Totale costi E.1	735

E – ONERI DI SUPPORTO GENERALE	
E.2) SPESE PER SERVIZI	
Totale costi E.2	18.264

E – ONERI DI SUPPORTO GENERALE	
E.4) COSTI PER IL PERSONALE	
Totale costi E.4	43.270

E – ONERI DI SUPPORTO GENERALE	
E.5) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	
Totale costi E.5	11.678

E – ONERI DI SUPPORTO GENERALE	
E.6) ACCANTONAMENTI FONDI RISCHI	
Totale costi E.6	0

E – ONERI DI SUPPORTO GENERALE	
E.7) ALTRI ONERI	
Totale costi E.7	5.232

IMPOSTE	
IRAP E IRES ANNO 2022	
Totale imposte	3.715

B - ONERI	2021	2022
TOTALE ONERI	514.095	513.301
Risultato gestionale positivo (negativo)	19.311	11.841

Nel complesso, i costi della produzione di competenza dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 ammontano a **Euro 513.301** e la loro composizione è stata analiticamente riportata nel prospetto del Rendiconto gestionale.

Imposte sul reddito d'esercizio, correnti differite e anticipate

Imposte correnti differite e anticipate

Imposte dirette

Le imposte sono rilevate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto:

- le imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio determinate secondo le aliquote e le norme vigenti.

Differenze temporanee e rilevazione delle imposte differite attive e passive

Le attività derivanti da imposte anticipate non sono state rilevate in quanto non sono presenti, nell'esercizio in corso, differenze temporanee deducibili.

Determinazione imposte a carico dell'esercizio

Il debito per IRES ed il credito per IRAP dell'esercizio iscritti rispettivamente nel passivo e nell'attivo dello Stato patrimoniale, sono indicati in misura corrispondente ai rispettivi ammontari relativamente all'esercizio chiuso al 31/12/2022, tenuto conto della dichiarazione dei redditi e della dichiarazione IRAP che la società dovrà presentare entro il termine stabilito dalle norme vigenti.

Nel presente rendiconto sono state accantonate le seguenti imposte dell'esercizio:

- IRES Euro 3.715

Nello stato patrimoniale i debiti relativi alle imposte dell'esercizio sono stati inseriti al netto di eventuali acconti versati e/o crediti spettanti.

Parte conclusiva: altre Informazioni

Compensi revisore legale o società di revisione

Corrispettivi spettanti per revisione legale, altri servizi di verifica, consulenza fiscale e servizi diversi (art. 2427 c. 1 n. 16-bis C.C.)

Non sono stati corrisposti corrispettivi al revisore legale per i servizi forniti di cui all'art. 2427 n. 16-bis C.C.

Compensi Amministratori

Non sono stati corrisposti corrispettivi agli amministratori.

Rapporti con Consorzio Vanvitelli

Come già indicato nei precedenti Rendiconti, si evidenzia che alla data del 31/12/2022 l'Associazione Assonautica detiene n. 1.350.063 titoli azionari nominativi del Consorzio Vanvitelli S.c.p.a., sottoscritti nel 1999, 2002, 2012 e 2020 del valore nominale di 1 Euro ciascuno.

Il Consorzio Vanvitelli, Società Consortile per azioni, è un consorzio costituito in data 18/03/1999 la cui compagine sociale è formata da Circoli nautici e alcune Società attive nel settore della nautica che operano localmente.

Il Consorzio Vanvitelli S.c.p.a. è socio di maggioranza della concessionaria demaniale La Marina Dorica S.p.A., società che ha curato la realizzazione del porto turistico e gestisce e coordina le attività nel porto stesso. La partecipazione dell'Assonautica al Consorzio Vanvitelli, consente all'Associazione, insieme a tutti gli altri circoli nautici, di esplicare una azione di indirizzo e di controllo sulla gestione economico finanziaria della Società La Marina Dorica e, conseguentemente, incidere sulla determinazione delle tariffe di ormeggio dei posti barca.

La partecipazione al Consorzio Vanvitelli è di fatto compatibile con lo statuto di Assonautica per il fatto che è una società consortile per azioni con scopo mutualistico e non lucrativo e, nell'ambito di quanto previsto dall'art. 2602 Cod.Civ., ha ad oggetto la predisposizione di progetti e la promozione di iniziative volte allo sviluppo delle attività dei soci consorziati nel settore della nautica, nei suoi vari aspetti logistici, sportivi, turistici e ricreativi. In particolare la società si propone lo scopo di promuovere tutte quelle iniziative ritenute utili ed opportune per la realizzazione e la gestione del porto turistico della città di Ancona.

E' evidente, quindi, come l'intervento dell'Assonautica nella compagine societaria del Consorzio Vanvitelli, stante lo scopo mutualistico e non lucrativo, sia perfettamente conforme alla natura di ente non lucrativo dell'Assonautica medesima, essendo pienamente rispondenti gli scopi del Consorzio alle finalità istituzionali dell'Assonautica.

Peraltro il 99,78% del capitale del Consorzio Vanvitelli è detenuto da Enti di tipo associativo aventi finalità e scopi istituzionali analoghi e simili a quelle di Assonautica, come risulta dalla tabella sotto riportata:

Ancona Yacht Club Soc. Coop. Dil.	26,07%
Assonautica Ancona	21,43%
Lega Navale Italiana Sez. Ancona	14,49%
SEF Stamura A.S.D.	12,78%

A.S.D. Pesca Sportiva	10,06%
A.S.D. Club Amici del Mare	7,09%
Dopolavoro Ferroviario Ancona	6,54%
Ass. Pesca Sportiva Lazzaretto	0,66%
A.S.D. Komaros Sub Ancona	0,51%
Consorzio La Bolina	0,17%
Operatori commerciali	0,22%
Totale	100,00%

Occorre ricordare che le azioni del Consorzio Vanvitelli detenute da Assonautica corrispondono al valore del capitale versato a favore del Consorzio per la realizzazione dei posti barca poi assegnati alla stessa Associazione Assonautica e ad altri circoli e successivamente concessi in uso esclusivo ai propri soci diportisti. Si precisa che in virtù degli accordi tra i diportisti, le Associazioni di riferimento, il Consorzio Vanvitelli e la concessionaria La Marina Dorica S.p.A., il suddetto capitale è poi confluito nelle casse sociali della concessionaria demaniale La Marina Dorica S.p.A. per la realizzazione del porto turistico.

Considerato che la concessione demaniale tra Demanio e La Marina Dorica S.p.A. prevede che alla scadenza della concessione (20/06/2040) tutte le opere realizzate nell'area porto turistico dovranno essere devolute al Demanio, si rammenta che il valore della partecipazione nel Consorzio Vanvitelli, seppur nel presente Rendiconto è stata iscritta nelle Immobilizzazioni Finanziarie in attuazione dell'indirizzo evidenziato nella sez. BIII del presente documento, non costituisce alcuna attività realizzabile e monetizzabile in futuro.

Altre informazioni di rilievo

E' stata eseguita una verifica dei presupposti di continuità della propria attività associativa e, ad avviso del Consiglio direttivo, non emergono elementi di criticità sotto tale aspetto.

Dall'esame di alcuni indici patrimoniali e di liquidità alla data del 31/12/2022 non emergono situazioni tali da compromettere il principio di continuità. Si continuerà sull'adozione di tutte le misure finalizzate a monitorare attentamente l'andamento dei crediti verso i propri associati per effetto di possibili difficoltà che potrebbero verificarsi nella puntualità di onorare agli impegni di pagamento in virtù della situazione economica generale e particolare che si sta attraversando, il tutto finalizzato a mantenere l'equilibrio di gestione e salvaguardare il patrimonio dell'Associazione.

Conclusioni e destinazione avanzo di gestione

Come indicato in precedenza l'art. 17 ultimo comma dello Statuto vigente dispone che gli avanzi di gestione, nonché fondi, riserve o capitale, non verranno distribuiti neanche in modo indiretto durante la vita dell'Associazione, salvo che la destinazione o la distribuzione non siano imposte per legge.

Si evidenzia che il risultato positivo della gestione economica per l'anno 2022, ammonta a complessivi euro 11.841. L'avanzo di gestione confluirà nel Fondo Patrimoniale il quale alla data di approvazione del presente rendiconto ammonterà ad euro 237.648.

Ancona, 31 maggio 2023

II CONSIGLIO DIRETTIVO