

**ACTV S.p.A.**

## Nota Spending Review consuntivo 2012/budget 2013

**B) Costi della produzione**

Saldo al 31/12/2011	Saldo al 31/12/2012	Variazione 2012/2011	BDG 2013	Variazione 2013/2012
253.057.916	261.026.951	7.969.035	248.915.000	(12.111.951)

SPENDING REVIEW CONSUNTIVO 2012/BUDGET 2013							
	Consuntivo 2011	Consuntivo 2012	Budget 2013	Delta 2012 vs 2011	Delta % 2012 vs 2011	Delta 2013 vs 2012	Delta % 2013 vs 2012
Costo del personale	135.429.435	136.878.634	131.600.000	1.449.199	1,1%	-5.278.634	-3,9%
<b>ALTRI COSTI:</b>							
Costi commerciali	13.938.798	14.142.415	14.367.500	203.617	1,5%	225.085	1,6%
Carbolubrificanti	18.773.857	19.638.893	19.230.900	865.036	4,6%	-407.993	-2,1%
Ricambi	10.691.677	8.539.985	8.276.200	-2.151.692	-20,1%	-263.785	-3,1%
Materiali diversi	1.021.766	1.339.550	911.900	317.784	31,1%	-427.650	-31,9%
Subaffidatari	7.524.357	8.389.336	8.075.100	864.979	11,5%	-314.236	-3,7%
Manutenzioni	5.388.243	6.251.736	6.011.200	863.493	16,0%	-240.536	-3,8%
Utenze	2.543.402	2.173.389	2.310.500	-370.013	-14,5%	137.111	6,3%
Appalti	10.043.606	10.011.646	8.988.800	-31.960	-0,3%	-1.022.846	-10,2%
Assicurazioni	5.127.373	5.020.917	5.274.600	-106.456	-2,1%	253.683	5,1%
Canoni PMV	7.092.017	7.258.686	7.320.000	166.670	2,4%	61.314	0,8%
Altre locazioni/canoni vari	2.065.184	2.289.168	2.567.800	223.984	10,8%	278.632	12,2%
Altri Servizi	5.246.864	5.338.340	4.035.600	91.477	1,7%	-1.302.740	-24,4%
Ammort./accanton./svalutazioni	21.665.990	24.599.791	20.014.200	2.933.801	13,5%	-4.585.591	-18,6%
Iva indetraibile	3.168.543	7.002.356	7.730.000	3.833.813	121,0%	727.644	10,4%
Altri costi caratteristici	1.564.770	1.636.464	2.200.700	71.693	4,6%	564.236	34,5%
Sopravv. Pass. Ord. e Minusval.	1.772.033	515.643	0	-1.256.390	-70,9%	-515.643	-100,0%
<b>Totale costi (A+B)</b>	<b>253.057.916</b>	<b>261.026.951</b>	<b>248.915.000</b>	<b>7.969.035</b>	<b>3,1%</b>	<b>-12.111.951</b>	<b>-4,6%</b>

## Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, premi ed incentivi, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi e al lordo dei contributi corrisposti dallo Stato e dagli Enti Locali relativi ai maggiori oneri per i rinnovi del CCNL di categoria e dei maggiori oneri per il trattamento di malattia:

Descrizione	2011	2012	Variazione 2012/2011	BDG 2013	Variazione 2013/2012
Costi del personale	135.429.435	136.878.634	1.449.199	131.600.000	(5.278.634)

Lo scostamento rispetto al 2011 è frutto di compensazione tra il minor costo stimato (-4,5mln/€) dovuto al minor personale impiegato e alle azioni di contenimento della spesa messe in atto (blocco del turnover, interventi su PDR, MBO e parte variabile retribuzione Dirigenti e Quadri) e gli accantonamenti per rinnovo CCNL e altri oneri (+6mln/€).

Le stime di budget prevedono nel 2013 una riduzione di ca 5,2 mln/€ ipotizzando il blocco del turnover (-69 persone rispetto al 2012) ed erogazione PDR/MBO solo per il 50% della parte variabile dei Dirigenti e circa il 30% della parte variabile dei Quadri e riduzione del 30% del fondo ferie in base alla DDS aziendale n. 309 del 20/7/2012. Nell'incertezza sull'effetto del rinnovo del CCNL e di eventuali altri oneri, anche in sede di budget si è tenuto conto di accantonamenti per il personale per ca 2mln/€.

## Costi Commerciali

sono riferiti ai costi connessi all'attività di vendita, in buona parte svolta da VE.LA. per conto di Actv (call center, gestione delle biglietterie, campagne informativo-pubblicitarie, etc.), agli aggi pagati ai concessionari e ai materiali, tra cui i supporti imob, o attività più direttamente connessi all'attività di vendita. Il valore è così dettagliato:

Descrizione	2011	2012	Variazione 2012/2011	BDG 2013	Variazione 2013/2012
Materiali di consumo, pubblicitario, titoli di viaggio cartacei e supporti imob, e oneri accessori acquisto	1.518.922	1.321.626	(197.296)	1.327.000	5.374
Aggi e spese di organizzazione servizi di vendita documenti di viaggio	12.249.250	12.060.009	(189.241)	12.355.500	295.491
Spese per pubblicità	170.626	761.021	590.395	685.000	(76.021)
	<b>13.938.798</b>	<b>14.142.415</b>	<b>203.617</b>	<b>14.367.500</b>	<b>225.085</b>

In particolare:

- nei materiali di consumo etc, il grosso del valore e la riduzione rispetto al consuntivo 2011 è riferito al costo dei supporti imob;
- nella voce aggi e spese di organizzazione servizi di vendita è compresa la quota relativa agli aggi riconosciuti ai concessionari (bar, rivendite tabacchi, etc.) che vendono i nostri titoli di viaggio e il compenso a Vela per la gestione di tutte le attività commerciali di Actv. La riduzione, rispetto al consuntivo 2011, è dovuta a una razionalizzazione delle spese, soprattutto legata all'impiego degli stagionali da parte di Vela;
- infine la voce pubblicità, accoglie il costo delle campagne informativo-pubblicitarie, anche queste curate da Vela. Il maggior costo rispetto al 2011 è legato prevalentemente all'avvio della nuova linea "Vaporetto dell'Arte". Questo importo, pari a ca. € 400.000 non sarà replicato negli anni successivi.

La pubblicità relativa al lancio di questa nuova linea è ricompresa nel business plan del Vaporetto dell'Arte e coperta dalle entrate connesse alla vendita dei titoli di viaggio.

Per il 2013 si stima che complessivamente il valore dei costi commerciali aumenti per circa 0,2mln/€ rispetto al consuntivo 2012.

## Carbolubrificanti

Nella voce in questione sono compresi i costi per l'acquisto di gasolio, lubrificanti e metano per trazione.

Descrizione	2011	2012	Variazione 2012/2011	BDG 2013	Variazione 2013/2012
Acquisti combustibili e lubrificanti	18.773.857	19.638.893	865.036	19.230.900	(407.993)

Nonostante il taglio delle produzioni, il notevole incremento rispetto al 2011 é imputabile esclusivamente all'andamento crescente del prezzo del carburante che viene acquistato secondo le seguenti modalità:

- **il prezzo base di riferimento** è la quotazione minima Nord-Italia del gasolio autotrazione, quotazione SIVA all'acquisto praticata ai rivenditori per pagamento 30 gg, pubblicato sulla "Staffetta Quotidiana petrolio gas elettricità ed altre fonti di energia".

- **il prezzo contrattuale** è determinato sottraendo, dal prezzo di riferimento, il ribasso indicato in offerta e sommandovi le spese di trasporto, pure indicate in offerta.

Per il budget 2013 si prevede una riduzione di spesa pari a circa 0,4mln/€ tenendo conto (soprattutto per il settore automobilistico) dei tagli della produzione ipotizzando che il costo unitario del carburante rimanga pari al 2012 e dei risparmi indotti dal passaggio del precedente rifornimento dalle pompe esterne al consorzio Cosmo.

## Ricambi

In questa voce rientrano tutti i materiali per ricambistica per la manutenzione dei due settori d'esercizio navale e automobilistico:

Descrizione	2011	2012	Variazione 2012/2011	BDG 2013	Variazione 2013/2012
Acquisti materiali per ricambi settore navigazione e automobilistico	10.614.801	8.438.482	(2.176.319)	8.176.200	(262.282)
Acquisti materiali per ricambi tram	76.876	101.503	24.627	100.000	(1.503)
	<b>10.691.677</b>	<b>8.539.985</b>	<b>(2.151.692)</b>	<b>8.276.200</b>	<b>(263.785)</b>

Si evidenzia una consistente riduzione di costi fra il 2011 e il 2012 (-2,1mln/€) sia per il settore automobilistico sia per quello navale, dovuta all'operazione di *spending review* che ha visto una significativa revisione delle voci relative a tutti i costi di manutenzione (anche in considerazione del minor impiego del parco bus a seguito dei tagli dei servizi).

L'attenzione ai costi di manutenzione viene mantenuta anche nell'anno 2013, il che porta ad una previsione di spesa ulteriormente ridotta rispetto al pre-consuntivo (-0,2 mln/€).

## Materiali diversi

Questa voce comprende tutti materiali di consumo vari come ad es. cancelleria, cartucce, toner e altro materiale informatico, carta igienica per i mezzi navali e le officine, etc. La voce principale è comunque costituita dal vestiario per il personale che riguarda sia le uniformi di servizio che le tute da lavoro per le officine e i cantieri:

Descrizione	2011	2012	Variazione 2012/2011	BDG 2013	Variazione 2013/2012
Acquisti materiali di consumo vari	563.724	529.636	(34.088)	391.600	(138.036)
Vestiario per il personale	458.042	809.914	351.872	520.300	(289.614)
	<b>1.021.766</b>	<b>1.339.550</b>	<b>317.784</b>	<b>911.900</b>	<b>(427.650)</b>

L'aumento rispetto al consuntivo 2011, dovuto al vestiario, è dato dalla scadenza della consegna della dotazione delle uniformi che può variare da un anno all'altro. La stima di budget prevede una riduzione rispetto al 2012 di ca 0,4mln/€ dovuta ad un previsto risparmio sul vestiario per il personale a seguito revisione del capitolato di gara (0,2mln/€) e ad azioni di contenimento della spesa.

## Subaffidatari

La voce di riferisce ai sud affidamenti di linee o tratte sia dei servizi navali che di quelli automobilistici:

Descrizione	2011	2012	Variazione 2012/2011	BDG 2013	Variazione 2013/2012
Costi per subaffidamento dei servizi di linea	7.524.357	8.389.336	864.979	8.075.100	(314.236)

L'incremento rispetto al 2011 di ca 0,8mln/€ è dovuto all'aumento dei servizi esternalizzati (incremento subaffidamenti nell'urbano Mestre e Chioggia; vaporetto dell'arte, linea 12 e linea 9 in navigazione) e all'effetto dell'aumento del costo dei carbolubrificanti.

Per il 2013 si prevede una complessiva diminuzione del costo rispetto al 2012 di 0,3 mln/€ dovuta a un incremento dei servizi esternalizzati in navigazione (+0,2mln/€) e una riduzione nel settore automobilistico derivante dal taglio della produzione (-0,5mln/€); contestualmente si è tenuto conto di un incremento di prezzo pari al tasso d'inflazione.

## Manutenzioni

La voce si riferisce ai costi di manutenzione acquistati da terzi e comprende:

Descrizione	2011	2012	Variazione 2012/2011	BDG 2013	Variazione 2013/2012
Lavori su mezzi e impianti fissi	1.974.791	2.462.351	487.560	2.932.800	470.449
Lavori sul mezzi e attrezzature del tram	874.376	865.979	(8.397)	207.000	(658.979)
Lavori su fabbricati, impianti e altri beni	1.540.065	1.918.698	378.633	1.794.400	(124.298)
Lavori su Hardware, Software e linee dati	999.011	1.004.708	5.697	1.077.000	72.292
	<b>5.388.243</b>	<b>6.251.736</b>	<b>863.493</b>	<b>6.011.200</b>	<b>(240.536)</b>

L'aumento di questa voce rispetto al consuntivo 2011 è dovuta prevalentemente all'incremento dei lavori su mezzi e impianti fissi navali (+0,5mln/€) e dei lavori sui fabbricati, impianti e altri beni per interventi di messa a norma per la sicurezza nei cantieri e officine (+0,4mln/€).

La stima di budget 2013 dovrebbe portare ad un riduzione di spesa pari a ca 0,2mln/€ in quanto i settori tecnici hanno rivisto i programmi di manutenzione riducendone al minimo indispensabile gli interventi.

## Utenze

Descrizione	2011	2012	Variazione 2012/2011	BDG 2013	Variazione 2013/2012
Utenze (acqua, energia elettrica, gas, telefoniche, ecc.)	2.543.402	2.173.389	(370.013)	2.310.500	137.111

La voce più rilevante di questo raggruppamento di costi che costituisce circa la metà dell'intero importo, è relativa all'energia elettrica (1,3mln/€) e di questa ca. la metà necessaria quale forza motrice per il tram.

La riduzione rispetto al 2011 (-0,3 mln/€) è legata alla cessazione di alcune linee per la trasmissione dati.

Nella stima di budget 2013 si tiene dell'esercizio a regime del servizio tram (nel 2012 fermo ca 3 mesi) oltre che dell'effetto inflattivo su alcune voci di costo.

## Appalti

In questa posta vengono inserite le prestazioni di servizi per il cui importo rilevante è necessaria gara per la loro acquisizione:

Descrizione	2011	2012	Variazione 2012/2011	BDG 2013	Variazione 2013/2012
Pulizia e vigilanza	4.532.434	4.642.081	109.647	3.586.800	(1.055.281)
Mensa	5.218.677	5.091.900	(126.777)	5.160.000	68.100
Spese per servizi di trasporto materiali per l'esercizio	292.495	277.665	(14.830)	242.000	(35.665)
	<b>10.043.606</b>	<b>10.011.646</b>	<b>(31.960)</b>	<b>8.988.800</b>	<b>(1.022.846)</b>

La leggera riduzione rispetto al 2011 è il risultato di una razionalizzazione di queste spese rispetto al puro aumento inflattivo.

La situazione contrattuale dei principali appalti prevede:

- Pulizia: scadenza 31/01/2017
- Vigilanza armata: scadenza 30/06/2014
- Vigilanza non armata: scaduta 31/12/2012 – non più rinnovata
- Mensa: scadenza 29/02/2016

Il valore stimato per il 2013 è inferiore rispetto al consuntivo 2012 prevalentemente a seguito dell'aggiudicazione della gara dei servizi di pulizia che porterà un contenimento della spesa pari a ca 0,9mln/€.

### Assicurazioni

si riferiscono ai costi sostenuti per l'assicurazione dei mezzi navali, automobilistici e tranviari, nonché del personale e degli immobili aziendali.

Descrizione	2011	2012	Variazione 2012/2011	BDG 2013	Variazione 2013/2012
Assicurazioni	5.127.373	5.020.917	(106.456)	5.274.600	253.683

La leggera riduzione del costo sostenuto nel 2012 è legata alla dismissione di 21 mezzi del settore automobilistico. La situazione contrattuale, appena rinnovata, scade il 31/12/2015. Per il 2013 si prevede un aumento di ca 0,2mln/€ dovuto all'incremento delle aliquote delle imposte sui premi.

### Canoni PMV

comprendono i canoni di concessione d'uso del sistema tranviario su gomma di Mestre e degli approdi, pontili, pensiline, paline e beni immobili, di proprietà di PMV, costituenti reti, impianti e altre dotazioni patrimoniali necessarie per lo svolgimento del servizio di trasporto pubblico locale.

Descrizione	2011	2012	Variazione 2012/2011	BDG 2013	Variazione 2013/2012
Canoni concessioni d'uso PMV	7.092.017	7.258.686	166.669	7.320.000	61.314

Le differenze che emergono fra consuntivo 2012 e 2011 e fra budget 2013 e consuntivo 2012 sono legate all'aggiornamento dei canoni per ISTAT o lavori straordinari sui beni. A seguito dell'accordo con PMV sull'utilizzo dei beni legati al servizio tranviario, sia a preconsuntivo che a budget, l'onere economico del canone del tram viene mantenuto, sia nel 2012 che nel 2013, ai livelli di quanto riconosciuto nel 2011.

### Altre locazioni/canoni vari

Nella voce in questione sono compresi tutti gli affitti relativi sostanzialmente a locali adibiti a depositi e/o sale sosta del personale e ai noleggi di attrezzature di ufficio, compreso il canone pagato a VENIS per la gestione degli impianti di telecomunicazione e delle reti, nonché per l'affitto degli spazi acquei per tutti gli approdi e le sedi della cantieristica navale:

Descrizione	2011	2012	Variazione 2012/2011	BDG 2013	Variazione 2013/2012
Locazioni immobiliari passive e spese condominiali	843.427	840.258	-3.169	851.400	11.142
Canoni noleggio vari (hardware/fotocopiatori/ecc)	558.075	778.161	220.086	627.400	(150.761)
Canoni spazi acquei e altri	663.682	670.748	7.066	1.089.000	418.252
	<b>2.065.184</b>	<b>2.289.168</b>	<b>223.984</b>	<b>2.567.800</b>	<b>278.632</b>

I maggiori costi rispetto al consuntivo 2011 sono soprattutto dovuti all'aggiornamento pressoché automatico dei canoni visti sopra all'indice ISTAT e al canone pagato a Venis, in parte compensato da minori costi nelle

Nota spending review consuntivo 2012/budget 2013

utenze di telecomunicazione.

A livello di Budget l'incremento rispetto al 2012 (+0,3mln/€) è legato soprattutto all'aumento del canone del cantiere di S. Elena.

### Altri servizi

In questa voce rientrano tutti gli altri costi necessari per l'acquisto di servizi e prestazioni quali consulenze, incarichi legali, prestazioni diverse, collaborazioni, formazione e selezione del personale, manovalanza, servizi ecologici, ecc..

Il valore di tale voce è così dettagliato:

Descrizione	2011	2012	Variazione 2012/2011	BDG 2013	Variazione 2013/2012
<b>Consulenze (1) – vedi dettaglio</b>	416.104	592.987	176.883	336.600	(256.387)
Spese legali e notarili	280.284	380.098	99.814	249.000	(131.098)
Costi certificazione (bilancio e qualità)	78.649	95.926	17.277	70.000	(25.926)
Spese per organi aziendali (Cda, Collegio Sindacale, Organismo di Vigilanza)	341.639	331.631	(10.008)	331.300	(331)
Servizi ecologici (smaltimento acque di sentina, espurgo pozzi neri, ecc.)	906.980	793.850	(113.130)	662.500	(131.350)
Servizio pontonieri	238.553	232.131	(6.422)	240.000	7.869
Rifornimento gasolio, olio, acqua	568.544	572.040	3.496	388.900	(183.140)
Movimentazione merci/macchinari/attrezzature	25.899	18.000	(7.899)	10.000	(8.000)
Costi per personale distaccato di gruppo	0	137.334	137.334	0	(137.334)
Costi di formazione del personale	287.195	129.269	(157.926)	191.600	62.331
Costi di selezione del personale	38.170	56.715	18.545	38.000	(18.715)
Prestazioni coordinate e continuative	112.648	122.525	9.877	0	(122.525)
Visite Ri.Na.	278.661	269.246	(9.415)	280.500	11.254
Oneri e commissioni bancarie	10.821	5.114	(5.707)	6.900	1.786
Spese per inserzioni e pubblicità	50.827	37.858	(12.969)	44.900	7.042
Rimborso spese a terzi	31.973	24.559	(7.414)	27.900	3.341
Spese postali	139.748	140.836	1.088	110.000	(30.836)
Contributi INPS L. 335/95	29.820	31.842	2.022	20.000	(11.842)
Prestazioni diverse (2) – vedi dettaglio	973.794	882.930	(90.864)	688.200	(194.730)
Spese di rappresentanza	14.746	11.455	(3.291)	10.000	(1.455)
Servizi e contributi per manifestazioni varie	38.997	38.922	(75)	29.700	(9.222)
Ispettorato e medicina preventiva	299.877	368.490	68.613	259.100	(109.390)
Servizio stamperia, analisi di laboratorio, esercizio mezzi ausiliari	82.935	64.583	(18.352)	40.500	(24.083)
	<b>5.246.864</b>	<b>5.338.341</b>	<b>91.477</b>	<b>4.035.600</b>	<b>(1.302.741)</b>

(1) – Dettaglio Consulenze	2011	2012	Variazione 2012/2011	BDG 2013	Variazione 2013/2012
Consulenti legali per cause verso Regione Veneto e per tabelle di armamento	42.656	79.312	36.656	30.000	(49.312)
Consulenti per la sicurezza	44.205	84.375	40.170	70.000	(14.375)
Periti per cause legali (consulenti del lavoro, periti tecnici vari)	28.548	24.351	(4.197)	20.000	(4.351)
Consulenze tecniche per studi fattibilità modifiche linee e servizi e indagine O/D (coperto da finanziamento Provincia e Comune di Venezia)	36.124	157.000	120.876	54.600	(102.400)
Consulenti per assistenza fiscale 730 e consulenze per capi vestiario.	57.723	66.271	8.548	37.000	(29.271)
Consulenze per sicurezza cantiere e disegni/progetti cantiere De Poli	57.978	38.367	(19.611)	25.000	(13.367)

Consulenze per sicurezza deposito/officina, consumi energetici e manutenzione impianti	8.214	13.669	5.455	10.000	(3.669)
Analisi rischi aziendali	40.000	31.524	(8.476)	0	(31.524)
Customer satisfaction (obbligo da contratto di servizio), indagine mystery client	67.869	29.554	(38.315)	60.000	30.446
Consulenze informatiche	650	650	0	0	(650)
Consulenti fiscali e per recupero accisa carburante	32.137	67.914	35.777	30.000	(37.914)
	<b>416.104</b>	<b>592.987</b>	<b>176.883</b>	<b>336.600</b>	<b>(256.387)</b>

<b>(2) – Dettaglio Prestazioni diverse</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>Variazione 2012/2011</b>	<b>BDG 2013</b>	<b>Variazione 2013/2012</b>
Rassegna stampa on line e Leggo	57.317	33.492	(23.825)	12.000	(21.492)
Direttore esercizio Tram	75.000	74.880	(120)	76.500	1.620
Rinnovo patenti	14.137	12.173	(1.964)	13.000	827
Importi riferiti a servizio e-learning per la privacy	10.000	12.000	2.000	12.000	0
Gestione servizi Arsenale	256.712	260.138	3.426	180.000	(80.138)
Servizio lavanderia Cantiere	35.000	38.000	3.000	35.000	(3.000)
Prestazioni varie per cantiere De Poli	11.625	12.000	375	0	(12.000)
Fornitura tensostrutture	15.005	10.000	(5.005)	0	(10.000)
ACTT per servizi 2012 (tratta TV - Preganziol)	20.000	20.000	0	20.000	0
Compensi Direttore (comprensivi dei contributi di legge)	301.669	272.119	(29.550)	270.000	(2.119)
Dematerializzazione (digitalizzazione documenti cartacei archivi)	26.000	25.000	(1.000)	27.000	2.000
Trasporto gasolio su N/T per rifornimento esercizio Lido	11.979	13.700	1.721	13.000	(700)
Sviluppo nuovo palmare	80.950	2.085	(78.865)	0	(2.085)
Prestazioni altre varie	58.400	97.343	38.943	29.700	(67.643)
	<b>973.794</b>	<b>882.930</b>	<b>(90.864)</b>	<b>688.200</b>	<b>(194.730)</b>

Il leggero incremento fatto registrare nel 2012 è frutto di compensazione tra i maggiori costi sostenuti per consulenze, spese legali, personale distaccato, ispettorato e medicina preventiva e i minori esborsi per servizi ecologici, formazione del personale e prestazioni diverse. Relativamente ai costi per il personale distaccato di gruppo, quest'ultimo trova una sostanziale compensazione nei ricavi per i servizi che l'azienda fornisce per il gruppo.

L'attività di efficientamento in cui è impegnata l'azienda porta ad una stima di budget inferiore di ca -1,3mln/€ rispetto al 2012 a seguito della revisione di spesa di alcuni servizi (consulenze, spese legali e notarili, manovalanza, co.co.co, prestazioni diverse, ispettorato e medicina preventiva).

### **Ammortamenti, Svalutazioni e accantonamenti**

Nella voce in questione sono compresi i seguenti costi:

<b>Descrizione</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>Variazione 2012/2011</b>	<b>BDG 2013</b>	<b>Variazione 2013/2012</b>
Ammortamento immobilizzazioni	17.037.645	17.861.922	824.277	16.375.400	(1.486.522)
Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante	210.475	505.016	294.541	140.000	(365.016)
Svalutazione Immobilizzazioni Materiali	0	500.954	500.954	0	(500.954)
Svalutazione magazzino prodotti finiti	0	2.085.398	2.085.398	0	(2.085.398)
Accantonamento per rischi	243.000	433.072	190.072	325.000	(108.072)
Altri accantonamenti	4.174.870	3.213.430	(961.440)	3.173.800	(39.630)
	<b>21.665.990</b>	<b>24.599.791</b>	<b>2.933.801</b>	<b>20.014.200</b>	<b>(4.585.591)</b>

L'incremento degli ammortamenti è dovuto prevalentemente all'ammortamento del cantiere De Poli che è entrato parzialmente in funzione nel corso del 2012.

L'incremento della svalutazione crediti è dovuto a una più puntuale stima dei crediti commerciali in sofferenza.

La svalutazione immobilizzazioni materiali riguarda in particolare la svalutazione della motonave Aquileia e di due motobattelli, mentre la svalutazione magazzino prodotti finiti è relativa alle motonavi Sandra Z. e Concordia.

L'accantonamento per rischi è legato per ca 0,1mln/€ a controversie legali e per ca 0,3mln/€ (previstanche a budget 2013) a una possibile rivalsa di PMV nei confronti di Actv per IVA su canoni PMV relativi agli approdi in caso di soccombenza nel giudizio di fronte all'Ag. delle Entrate.

La voce Altri accantonamenti è rappresentata dall'accantonamento per le spese di manutenzione ciclica. La riduzione del consuntivo 2012 è legata al fatto che 2011 risente dall'aggiornamento del fondo manutenzione ciclica a seguito della modifica dell'art. 8bis del DPR 633/72 sugli acquisti relativi alle forniture e ai servizi navali.

La stima di budget prevede una diminuzione complessiva rispetto al 2012 (al netto delle svalutazioni) di ca - 1,6mln/€ frutto di una compensazione tra l'incremento dovuto all'entrata in funzione del cantiere di Pellestrina e la riduzione legata al fatto che il 2013 sarà l'ultimo anno di ammortamento (con aliquota dimezzata) per il sistema Imob e una serie di autobus del servizio automobilistico.

### IVA indetraibile

Questa voce di costo rappresenta la parte di IVA pagata sugli acquisti che, a causa del regime pro-rata a cui è soggetta Actv, non può essere richiesta a restituzione e perciò rimane a costo:

Descrizione	2011	2012	Variazione 2012/2011	BDG 2013	Variazione 2013/2012
I.V.A. indetraibile	3.168.543	7.002.356	3.833.813	7.730.000	727.644

Tale voce aumenta rispetto al 2011 per effetto della modifica all'articolo 8 bis del DPR 633/1972 che ha reso imponibile IVA tutte le forniture e i servizi navali prima esclusi. A budget 2013 l'incremento è relativo all'Iva sulle manutenzioni e servizi navali in parte recuperabile dal suo trasferimento a fondo manutenzione ciclica.

### Altri costi caratteristici

Sono riferiti a tutti gli altri costi rientranti nella gestione caratteristica dell'azienda; il valore risulta così dettagliato:

Descrizione	2011	2012	Variazione 2012/2011	BDG 2013	Variazione 2013/2012
Imposte e tasse varie (I.C.I., imposte per produzione energia elettrica, tasse per concessioni,altre)	368.645	486.366	117.721	502.600	16.234
Tasse di proprietà mezzi e di iscrizione, revisione e immatricolazione	311.155	304.687	(6.468)	305.000	313
Contributi circolo ricreativo aziendale	135.780	131.661	(4.119)	100.000	(31.661)
Contributi ad associazioni/istituzioni per servizi vari	12.613	28.402	15.789	21.700	(6.702)
Contributo ASSTRA	184.886	185.647	761	185.700	53
Contributo Confservizi Veneto	25.792	35.000	9.208	35.000	0
Contributo Fondazione Teatro La Fenice	10.000	10.000	0	10.000	0
Contributo Centro Internazionale Città d'Acqua	25.000	25.000	0	25.000	0
Contributi Altri	21.227	5.397	(15.830)	9.400	4.003
Contributi e diritti vari (CCIAA, diritti di segreteria, ecc.)	30.720	43.201	12.481	47.600	4.399
Sanzioni, multe e ammende	51.430	31.186	(20.244)	50.000	18.814



Abbonamenti a giornali e riviste professionali	31.744	39.311	7.567	31.000	(8.311)
Danni entro franchigie assicurative	70.337	98.818	28.481	635.000	536.182
Rimborso spese a dipendenti	208.826	150.615	(58.211)	188.700	38.085
Altri costi generali	76.615	61.172	(15.443)	54.000	(7.172)
	<b>1.564.770</b>	<b>1.636.464</b>	<b>71.694</b>	<b>2.200.700</b>	<b>564.236</b>

L'aumento rispetto al 2011 (0,1mln/€) è dovuto principalmente al costo generato dall'IMU. La stima di budget prevede un incremento di ca 0,6mln/€ prevalentemente a causa di un previsto incremento dei danni entro franchigie.

### Sopravvenienze passive ordinarie e minusvalenze

Sono comprese in tale voce:

Descrizione	2011	2012	Variazione 2012/2011	BDG 2013	Variazione 2013/2012
Minusvalenze su immobilizzazioni	11.668	301.524	289.856	0	(301.524)
Sopravvenienze passive ordinarie	1.760.365	214.120	(1.546.245)	0	(214.120)
	<b>1.772.033</b>	<b>515.643</b>	<b>(1.256.390)</b>	<b>0</b>	<b>(515.643)</b>

Nel 2011 l'importo di tale voce era dovuto prevalentemente a sopravvenienze passive ordinarie legate a eccedenze di storni e relativo adeguamento a seguito della modifica dell'articolo 8 bis del D.P.R. 633/1972 del fondo manutenzione ciclica.

A consuntivo 2012, invece, la voce è composta da minusvalenze per alienazione immobilizzazioni materiali a seguito della dismissione di 21 mezzi del settore automobilistico e da sopravvenienze passive legate a fatturazioni relative ad anni precedenti e alla ridefinizione del corrispettivo per contratto di servizio con il Comune di Chioggia.