



## AUTOMOBILE CLUB MASSA CARRARA

### RELAZIONE DEL PRESIDENTE AL BUDGET ANNUALE 2021

Egregi Consiglieri,

L'emergenza sanitaria causata dal Covid-19 ha determinato pesanti conseguenze economiche che rendono difficoltoso effettuare previsioni su possibili scenari economici a breve termine. Attualmente, se da una parte si registra una ripresa del mercato automobilistico grazie agli incentivi del Governo volti all'acquisto di autoveicoli, con conseguenze positive nel settore dell'automotive - dall'altra, il fondamento della pandemia, dopo un rallentamento nel periodo estivo, si mostra ora in crescita determinando incertezze sui possibili sviluppi della pandemia stessa, incertezze che condizionano aspettative nei tempi di ritorno alla normalità economica.

Pertanto, il budget 2021 è stato redatto secondo principi di ragionevole prudenza e sulla base di stime e previsioni attendibili e concrete.

Il Budget annuale per l'esercizio 2021 che mi appresto ad illustrare, è stato formulato conformemente al Regolamento di Amministrazione e Contabilità deliberato da questo Consiglio Direttivo nella seduta del 30 settembre 2009 e successivamente approvato in data 16.06.2010 da parte della Presidenza del Consiglio dei Ministri - Dipartimento per lo Sviluppo e la Competitività del Turismo di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Il Budget annuale è formulato in termini economici di competenza dove l'unità elementare è il conto e raffigura in cifre il piano generale delle attività dell'Ente elaborato dal Direttore e deliberato su proposta dello stesso.

Il budget annuale si compone del Budget Economico e del Budget degli investimenti/dismissioni. Costituiscono inoltre allegati al budget annuale il Budget di Tesoreria, nonché la Relazione del Presidente e la Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti.

A seguito dell'emanazione del Decreto del Ministero Economia e Finanze del 27.03.2013 e della successiva Circolare del medesimo Ministero n.35 del 22.08.2013, in attuazione delle norme di cui al D. Lgs 91/2011, in tema di armonizzazione dei sistemi contabili degli enti pubblici, costituiscono ulteriori allegati al Budget annuale i seguenti documenti:

- budget economico annuale riclassificato, redatto secondo lo schema di cui al predetto D.M. 27/03/2013;
- budget economico pluriennale, per il triennio 2020-2022;
- piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio.

L'ulteriore allegato previsto dal Decreto e relativo al prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi, non rientrando l'Ente tra quelli tenuti alle rilevazioni di cassa tramite il sistema SIOPE (Sistema Informativo sulle Operazioni degli Enti Pubblici presso la Ragioneria dello Stato), non viene predisposto.

Il Budget economico è redatto in forma scalare e ricalca lo schema previsto dall'art. 2425 del codice civile; esso pone a confronto le previsioni economiche per l'esercizio 2021 rispetto alle previsioni 2020 assestate alla data di presentazione del budget 2021, nonché rispetto ai dati del bilancio d'esercizio relativo all'anno 2019. Esso contiene previsione di ricavi e costi formulate in base al principio della competenza economica, la cui classificazione tiene conto della natura e della tipologia.

Lo schema di Budget economico recepisce il Decreto Legislativo n.139/2015, attuativo della Direttiva 2013/34/UE, che ha apportato alcune modifiche agli articoli del codice civile disciplinanti le modalità di redazione del bilancio di esercizio e influenti quindi sulla compilazione del Budget 2021.



## AUTOMOBILE CLUB MASSA CARRARA

Ciò premesso il Budget economico 2021 evidenzia una previsione di utile pari a euro 7.775,00, riflesso di una politica gestionale dell'Ente volta al contenimento delle spese e ad una riorganizzazione delle attività.

Tra le aree di intervento strategico si citano i programmi che l'Ente intende perseguire per l'anno 2021, come da Piano delle Attività elaborato:

- Area soci: supporto nella richiesta di assistenza in caso di difficoltà nella comunicazione con Aci Global;
- Piattaforma di convenzioni con esercizi del leisure e dell'automotive con programmi di raccolta punti;
- Consulenza per le problematiche legate al rispetto del codice del consumo;
- Sara Assicurazioni: campagne commerciali di promozione dei prodotti legati ai rami elementari, dalla protezione della casa ai rischi sanitari;
- Mobilità: partecipazione attiva sui temi della circolazione in provincia fornendo servizi di programmazione e analisi, in sinergia con le strutture tecniche centrali;
- Educazione stradale . Ready2go: proposte di formazione on line correlate all'emergenza covid-19 su temi legati alla prevenzione da sostanze e alla formazione sui nuovi veicoli ecologici; corsi per minicar e guida sicura virtuale; avvio di una ricerca di soggetti qualificati che, in adesione ai valori ACI, diano un segno concreto di apertura al mondo dei *millennials*, proponendo specifici vantaggi ai soci ACMS e ai loro familiari;
- Assistenza automobilistica; si intende valorizzare la professionalità acquisita dal personale della società partecipata per offrire un servizio alla rete delle delegazioni e garantire un'omogeneità dell'offerta ACI Massa Carrara su tutta la provincia, correlata alla rivoluzione digitale sviluppata con il nuovo documento unico dell'auto;
- ACI Storico: nella speranza di poter organizzare nel corso del nuovo anno gli eventi che hanno riscosso un buon successo degli appassionati, si attiverà un canale social nel quale saranno presenti contenuti speciali dedicati al mondo delle auto storiche, allo scopo di ampliare le iscrizioni al club; sarà valutata una nuova edizione del volume dedicato alla storia della mobilità in provincia, attraverso un coinvolgimento di tutti quelli che vorranno contribuire alla stesura, utilizzando le nuove tecnologie digitali.

Di seguito si espongono i valori economici del documento in esame.

QUADRO RIEPILOGATIVO BUDGET ECONOMICO 2021	
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	976.440,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	960.765,00
<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>	<b>15.675,00</b>
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-bis)	- 3.900,00
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE(18-19)	-
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B +/- C +/- D)</b>	<b>11.775,00</b>
Imposte sul reddito dell'esercizio	4.000,00
<b>UTILE DELL'ESERCIZIO PRESUNTO AL 31/12/2021</b>	<b>7.775,00</b>

(Tab. 1)

Il risultato operativo della gestione caratteristica, determinato dalla differenza tra valore e costi della produzione, presenta un saldo positivo pari a " 15.675,00. Il Margine Operativo Lordo, ovvero la differenza tra il valore e i costi della produzione, al netto degli ammortamenti, svalutazioni, accantonamenti, nonché della gestione straordinaria, i cui valori sono attribuiti direttamente ai conti di ricavo e costo ai quali si riferiscono secondo la rispettiva natura, è positivo e pari a euro 35.675,00,



## AUTOMOBILE CLUB MASSA CARRARA

risultando in linea con l'obiettivo di natura economica definito da ACI. A seguire la tabella di calcolo del MOL relativo al Budget anno 2021. Non sono previsti nel documento in esame componenti di natura straordinaria.

### TABELLA DI CALCOLO DEL MARGINE OPERATIVO LORDO

DESCRIZIONE	IMPORTO
1) Valore della produzione	976.440
2) di cui proventi straordinari	0
<b>3 - Valore della produzione netto (1-2)</b>	<b>976.440</b>
4) Costi della produzione	960.765
5) di cui oneri straordinari	0
6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13)	20.000
<b>7 - Costi della produzione netti (4-5-6)</b>	<b>940.765</b>
<b>MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)</b>	<b>35.675</b>

Il risultato di esercizio si riduce per effetto dell'incidenza del saldo negativo della gestione finanziaria (-3.900) e delle imposte sul reddito (4.000).

Di seguito l'analisi dei valori riportati in Tab. 1.

### COMPOSIZIONE DELLE VOCI DEL BUDGET ECONOMICO

#### • VALORE DELLA PRODUZIONE

Il dato relativo al valore della produzione per il 2021 (" 976.440) presenta un saldo positivo rispetto al 2020, pari a " 14.700, con un incremento in valore percentuale dell'1,53%.

Di seguito si analizza la composizione della voce % Ricavi delle vendite e delle prestazioni+e % Altri ricavi e proventi+che formano il valore della produzione.

#### • *Ricavi delle vendite e delle prestazioni.*

In base alla riclassificazione del Bilancio secondo il R.A.C. troviamo all'interno di questa voce tutte le entrate derivanti da vendite e prestazioni di servizi tra cui quote sociali, proventi derivanti da vendita carburanti, pubblicità, riscossione tasse di circolazione, manifestazioni sportive.

I Ricavi delle Vendite e delle Prestazioni ammontano complessivamente a euro 690.000 contro 681.500 euro nel 2020 ed evidenziano un incremento di 8.500 euro, pari all'1,25%.

DESCRIZIONE	IMPORTO
QUOTE SOCIALI	610.000,00
PROVENTI SERVIZIO CARBURANTI	54.000,00
PROVENTI PER MANIFESTAZIONI SPORTIVE	5.000,00
PROVENTI PER PUBBLICITA'	7.000,00
PROV. RISCOSSIONE TASSE AUTOM.	14.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>690.000,00</b>

Nel dettaglio la previsione



## AUTOMOBILE CLUB MASSA CARRARA

dei Ricavi delle Vendite e Prestazioni tiene conto dei seguenti fattori:

- le **quote sociali**, preso atto del trend in corso al 30 settembre 2020, sono state quantificate sulla base di una perdita della compagine associativa pari all'1,5%, risultato di iniziative messe in atto per fronteggiare la contrazione delle attività causata dal Covid-19.

Come detto, obiettivo principale è quello di aumentare il tasso di fidelizzazione, attraverso iniziative di recupero dei soci scaduti e piani di produzione premiante con riferimento alla rete di vendita. Quanto sopra, grazie anche alle iniziative di supporto economico, deliberate dalla Sede Centrale ACI. La compagine associativa prevista si attesta a n. 10.700 soci, per un entrata complessiva pari a 610.000 euro. Si sottolinea inoltre che la difficoltà nel contesto economico generale di vendere tessere a prezzo pieno ha modificato la compagine associativa verso tessere con valore unitario più contenuto.

Tra gli Oneri Diversi di Gestione, nell'ambito dei costi della produzione, si rilevano le corrispondenti aliquote su quote associative a favore di ACI pari a euro 319.000,00.

La previsione dei **ricavi derivanti dal servizio carburanti** tiene conto di un parziale recupero sulle vendite, che alla data odierna registrano una forte riduzione per le motivazioni anzidette. Sono in corso progetti di sviluppo del punto vendita da cui si attendono riflessi positivi sulle vendite.

Al provento per vendita carburanti, pari a " 52.500,00, si aggiunge il Bonus di Fine Gestione a favore del gestore per " 1.500,00. L'entrata complessiva è pari a " 54.000,00 (+2.500).

I **proventi per manifestazioni sportive** si attestano a " 5.000,00 (+5.000) e derivano dalle quote di partecipazione ad eventi sportivi in programmazione per il 2021.

I **proventi per pubblicità** ammontano a " 7.000,00 e sono previsti a fronte dell'attività di sponsorizzazione esercitata in favore di ditta convenzionata per il servizio di noleggio auto con previsione di condizioni vantaggiose per i soci ACI, nonché in favore di Sara Assicurazioni per la promozione del marchio attraverso iniziative istituzionali. Infine i **Proventi per riscossione tasse automobilistiche** si attestano a 14.000 euro.

### •Altri ricavi e proventi

All'interno di questa voce troviamo quelle entrate che derivano da rimborsi spese, locazioni, canoni utilizzo marchio, provvigioni Sara assicurazioni e proventi diversi.

DESCRIZIONE	IMPORTO
CONTRIBUTI DA A.C.I.	500,00
CONCORSI E RIMBORSI DIVERSI	24.000,00
AFFITTI DI IMMOBILI	19.000,00
SUBAFFITTI E RIMBORSO SPESE CONDOMINIALI	19.000,00
CANONE MARCHIO DELEGAZIONI ACI	98.940,00
PROVVIGIONI ATTIVE (SARA ASSICURAZIONI)	98.000,00
PROVENTI E RICAVI DIVERSI	27.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>286.440,00</b>

Il totale ammonta a " 286.440,00 ed evidenzia un incremento di 6.200 euro, pari al 2,21% rispetto al 2020.

I proventi per **canoni di utilizzo marchio** si attestano ad " 98.940,00 (+4.000) e registrano un incremento del 4,21%, motivato dal riconoscimento nell'anno in corso, in favore delle ditte delegate, di una riduzione del canone a sostegno della grave contrazione derivante dall'attuale crisi economica.

Per quanto riguarda **attività assicurativa**, si conferma una previsione di entrata pari a " 98.000,00.

La voce **Concorsi e rimborsi diversi**, pari a 24.000 euro registra un incremento di " 4.000,00 per recupero dei costi di locazione di un fondo destinato all'Agenzia Sara di Aulla.



## AUTOMOBILE CLUB MASSA CARRARA

I ricavi diversi si assestano a " 27.000,00 (+1.000) e sono costituiti principalmente:

- dal recupero, a carico degli utenti, delle spese postali e commissioni bancarie relative al servizio bollo sicuro;
- da quota parte del contributo in conto esercizio previsto, in base al convenzionamento con ENI, per l'approvvigionamento di carburanti, stipulato con decorrenza 1<sup>a</sup> gennaio 2019.

### **B- COSTI DELLA PRODUZIONE**

I costi della produzione, pari a " 960.765,00, si prevedono in aumento di " 13.250,00 rispetto all'esercizio precedente, con un incremento dell'1,40%.

Le principali cause di tale variazione sono riconducibili ai seguenti scostamenti:

- decremento di 1.150 euro dei costi per acquisto prodotti finiti e merci;
- incremento di 15.120 euro dei costi per prestazioni di servizi;
- incremento di 12.200 euro dei costi per godimento beni di terzi;
- decremento di 1.000 euro dei costi per ammortamenti;
- decremento di 11.900 euro negli oneri diversi di gestione.

Prima di entrare nel merito delle singole voci, preme rilevare che i costi della produzione 2021 risultano conformi ai limiti di spesa di cui al *"Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'A.C.Massa Carrara"*, approvato dal Consiglio Direttivo nella seduta del 09/12/2019, ai sensi dell'art. 2 comma 2 bis del D.L. 31 agosto 2013 n. 101, convertito con la Legge 30 ottobre 2013 n. 125, come integrato dall'art. 50, comma 3, del D.L. 124/2019, convertito con Legge n.157/2019.

Quanto sopra in attesa di approvare in Consiglio Direttivo le modifiche al Regolamento citato.

I costi della produzione sono in linea con i limiti di spesa imposti, come si evidenzia a seguire:

- Il Margine Operativo Lordo risulta pari a " 35.675,00 quindi in linea con il limite previsto (si richiede un valore positivo).
- Nell'ambito dell'aggregato delle voci di costo del conto economico (B6), (B7) e (B8), il totale delle previsioni per il 2021 dei costi classificati nelle voci suddette, non direttamente correlati alla produzione dei ricavi o esclusi per definizione normativa, è pari a " 138.410,00 con una riduzione di " 370,00 (-0,27%), rispetto al limite stabilito in ottemperanza al dettato normativo, pari a " 138.780.
- Il valore nominale dei Buoni pasto riconosciuti ai dipendenti è confermato a quello in essere al 1<sup>a</sup> gennaio 2016.
- I costi del personale sono pari a " 98.815,00 e rientrano nel limite fissato dalla normativa in vigore, pari a " 118.697.
- Le spese per compensi degli organi di indirizzo politico-amministrativo sono confermate nella misura in vigore al 1<sup>a</sup> gennaio 2014.

Di seguito si analizza la composizione delle voci che formano i costi della produzione.

### **6) Acquisti di materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci.**

Qui troviamo tutti quei costi imputabili all'acquisto di cancelleria, materiale di consumo e materiale



## AUTOMOBILE CLUB MASSA CARRARA

editoriale, per un totale di " 6.950,00.

DESCRIZIONE	IMPORTO
CANCELLERIA	700,00
MODULISTICA	2.500,00
MATERIALE DI CONSUMO	750,00
SPESE EMERGENZA COVID-19	3.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>6.950,00</b>

### 7) Spese per prestazioni di servizi.

Questa è la voce di costo alimentata dal maggior numero di sottoconti, in quanto all'interno sono contenuti i costi sostenuti verso soggetti terzi per la fruizione di servizi. Essi ammontano a " 321.200,00 ed evidenziano un incremento di " 15.120,00, pari al 4,94%, rispetto al 2020.

DESCRIZIONE	IMPORTO
COMPENSI ORGANI DELL'ENTE	5.200,00
COMPENSI COLLEGI DEI REVISORI DEI CONTI	4.500,00
PROMISSIONI PASSIVE	81.000,00
SPESE LEGALI E NOTARILI	1.000,00
PREST. DI LAVORO AUTONOMO/OCCASIONALE	1.500,00
PRESTAZ. MEDICHE (ACCERTAMENTI SANITARI)	500,00
ORGANIZZAZIONE EVENTI	1.400,00
SPESE PER ATTIVITA' PROMOZIONALI	2.600,00
CORSI DI FORMAZIONE	600,00
SPESE EDUCAZIONE STRADALE	600,00
SPESE PER I LOCALI: PULIZIE	9.000,00
VIGILANZA	1.500,00
FORNITURA ACQUA	1.300,00
FORNITURA ENERGIA ELETTRICA	8.000,00
SPESE TELEFONICHE RETE FISSA	5.300,00
SERVIZI INFORMATICI/ELABORAZIONE DATI	3.000,00
SPESE PER ESERCIZIO AUTOMEZZI	800,00
FACCHINAGGIO E TRASPORTI	600,00
MSSIONI E TRASFERTE	1.400,00
MANUTENZIONI ORDINARIE	8.000,00
PREMI ASSICURAZIONE	13.000,00
BUON PASTO	2.600,00
SPESE POSTALI	13.000,00
BOLLATURA VIDIMAZIONE DOCUMENTI	500,00
SPESE PER PRESTAZIONE DI SERVIZI	1.000,00
SP.PREST.SERVIZI: COMP. ALLA SOC.SERVIZI	95.000,00
SP.PRES.SERVIZI:COMP.ALLE DITTE DELEGATE	16.500,00
SERVIZI AMMINISTRATIVI E PROFESSIONALI	6.500,00
STIPENDI PERSONALE DI ACI (DIREZIONE)	25.000,00
ONERI SOCIALI PERSONALE DI ACI (DIREZIONE)	6.000,00
SPESE CONDOMINIALI IMMOBILI DI PROPRIETA'	4.300,00
<b>TOTALE</b>	<b>321.200,00</b>

Nel dettaglio per l'anno 2021 nel conto in esame sono comprese le seguenti voci:



## AUTOMOBILE CLUB MASSA CARRARA

Come evidenziato nella tabella, tra le varie voci rilevano per entità le provvigioni passive a favore delle ditte delegate per attività di acquisizione soci, tuttavia strettamente correlate all'andamento della campagna sociale. Ancora rilevano i costi per compensi alla società in house (+13.320), previsti per servizi aventi natura strumentale rispetto agli scopi istituzionali dell'Ente, svolti dalla società partecipata Aci Service Massa Carrara. Trattasi dei seguenti: bollo sicuro, rinnovo automatico tessere, supporto all'attività di educazione stradale, nonché all'attività sportiva, gestione archivio patenti, supporto all'attività di segreteria nell'organizzazione di eventi e manifestazioni. L'incremento è motivato dai minori compensi erogati nell'anno in corso per annullamento di iniziative sportive e di educazione stradale, a causa dell'emergenza Covid.

Le voci %Stipendi personale comandato ACI+ e %oneri sociali personale comandato di ACI+ comprendono rispettivamente la quota di trattamento accessorio (retribuzione di posizione e risultato) e gli oneri sociali della Direzione.

I servizi informatici, per " 3.000,00, in linea con l'anno in corso, si riferiscono all'acquisizione di servizi informatici da ACI.

I servizi per organizzazione eventi, pari a " 1.400,00 (+600), sono connessi all'organizzazione dell'annuale campagna istituzionale rivolta ai *Pionieri della Guida*.

I servizi amministrativi e professionali, per " 6.500,00, si riferiscono ai servizi di prevenzione e sicurezza sui luoghi di lavoro per 600 euro, ai servizi professionali di natura fiscale per 3.000 euro e gestione paghe per 1.600 euro, nonché agli oneri contributivi a carico dell'Ente sulle predette prestazioni professionali.

### 8) Spese per godimento di beni di terzi.

Tali voci rappresentano costi sostenuti dall'Ente in virtù di contratti di noleggio e locazione passiva. Essi ammontano a " 126.900,00, con un incremento di " 12.200,00, pari al 10,64%, rispetto al 2020.

DESCRIZIONE	IMPORTO
NOLEGGI	3.600,00
FITTI PASSIVI E ONERI ACCESSORI	123.300,00
<b>TOTALE</b>	<b>126.900,00</b>

La voce noleggi, pari a " 3.600,00 (+600), si riferisce a macchine d'ufficio utilizzate nell'ordinaria attività dell'Ente.

I costi per canoni di locazione e oneri condominiali, pari a " 123.300 (+11.600) si riferiscono all'immobile di sede e alle sedi delle delegazioni di Marina di Carrara, Aulla, Pontremoli e Fosdinovo. L'incremento è riconducibile in particolare all'acquisizione in locazione di nuovo immobile in Aulla, cui fa riscontro in entrata un recupero parziale.

### 9) Costi del personale.

Rappresenta tutti quei costi riconducibili al personale in servizio. Ammontano a " 98.815,00 in linea con l'anno in corso.

In dettaglio i costi del personale previsti per l'anno 2021 sono così composti:

DESCRIZIONE	IMPORTO
STIPENDI	52.600,00
TRATTAMENTO ACCESSORIO AREE	21.135,00
ONERI SOCIALI	19.000,00
TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	5.100,00
ALTRI COSTI	980,00
<b>TOTALE</b>	<b>98.815,00</b>



## AUTOMOBILE CLUB MASSA CARRARA

La voce *Altri Costi* comprende i benefici di natura assistenziale e sociale in favore del personale dipendente, il cui importo è stato determinato quantificando l'8% delle spese del personale previste a Budget.

La spesa complessiva è stata determinata tenendo conto della consistenza numerica e dalla posizione economica rivestita dal personale di ruolo, pari a n. 2 unità.

### 10) *Ammortamenti e svalutazioni.*

Gli ammortamenti e le svalutazioni ammontano complessivamente a " 20.000,00 con una riduzione di " 1.000,00 rispetto al 2020.

La voce racchiude al suo interno tutti i costi valorizzati per quote di ammortamento relative all'esercizio.

DESCRIZIONE	IMPORTO
AMMORTAMENTO ALTRI ONERI PLURIENNALI	4.500,00
AMMORTAMENTO IMMOBILI	1.800,00
AMMORTAMENTO MOBILI E ARREDI	2.200,00
AMMORTAMENTO IMPIANTI	6.000,00
AMMORTAMENTO ATTREZZATURE	1.000,00
AMMORTAMENTO AUTOMEZZI	200,00
AMMORT.MACCHINE ELETTRICHE ED ELETTRON.	1.000,00
AMMORTAMENTO BENI DI VALORE INF. A E.516,46	1.300,00
AMMORT. MIGLIORIE SU BENI MATERIALI DI TERZI	2.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>20.000,00</b>

Incidono sugli ammortamenti i lavori di manutenzione straordinaria previsti sull'impianto carburanti. Nel complesso lo stanziamento registra un decremento di " 1.000,00. La riduzione è conseguenza del naturale esaurimento del ciclo di ammortamento di numerosi cespiti, nonostante i maggiori investimenti previsti nell'esercizio.

### 11) *Variazioni rimanenze materie prime, sussidiarie, di consumo e merci.*

Si prevedono variazioni di pari importo, pari a " 8.000,00, per rimanenze iniziali e finali di omaggi sociali.

### 12) *Accantonamenti per rischi*

Non si prevedono accantonamenti per rischi

### 13) *Altri accantonamenti*

Non si prevedono altri accantonamenti

### 14) *Oneri diversi di gestione.*

Ammontano a " 386.900,00, con una riduzione di 11.900 euro pari al 2,98%. All'interno rilevano i costi



## AUTOMOBILE CLUB MASSA CARRARA

per Aliquote sociali, Iva indetraibile Pro-rata, imposte e tasse (IMU, TASI, TARI, imposta di registro su contratti ecc.), omaggi sociali, altri oneri diversi di gestione per contribuzione a carico dell'ente nell'ambito della campagna promozionale sull'impianto carburanti, con previsione in entrata della quota a carico del gestore. Si rileva che l'iva non detraibile promiscua viene contabilizzata direttamente in aumento del costo o del cespite cui afferisce.

Con riferimento alle aliquote ACI, si rileva che lo stanziamento previsto tiene conto delle recenti iniziative deliberate dalla Sede Centrale, a sostegno della promozione associativa, premianti sia le tessere individuali che la fidelizzazione.

Di seguito si evidenzia il dettaglio della voce in oggetto.

DESCRIZIONE	IMPORTO
IMPOSTE E TASSE DEDUCIBILI/INDEDUCIBILI	13.400,00
IVA INDETRAIBILE E CONGUAGLIO PRO-RATA	10.000,00
CONGUAGLIO POSITIVO IVA RELATIVO A PRO-RATA	100,00
CONGUAGLIO NEGATIVO IVA SPESE PROMISCUE	1.500,00
CONGUAGLIO POSITIVO IVA SPESE PROMISCUE	100,00
ONERI E SPESE BANCARIE	1.500,00
OMAGGI E ARTICOLI PROMOZIONALI	11.000,00
RIMBORSI E CONCORSI SPESE DIVERSE	11.000,00
ALTRI ONERI DIVERSI GESTIONE	17.300,00
SPESE NON DEDUCIBILI AI FINI IRES	2.000,00
ALIQUOTE SOCIALI	319.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>386.900,00</b>

### **C- PROVENTI ED ONERI FINANZIARI**

Il saldo dei proventi ed oneri finanziari, pari a -3.900 euro, è così composto:

#### **16) Altri proventi finanziari.**

DESCRIZIONE	IMPORTO
INTERESSI ATTIVI SU C/C E DEPOSITI BANCARI	300,00
<b>TOTALE</b>	<b>300,00</b>

#### **17) Interessi e altri oneri finanziari**

DESCRIZIONE	IMPORTO
INTERESSI PASSIVI SU C/C BANCARI	100,00
INTERESSI PASSIVI SU FINANZIAMENTI	4.000,00
INTERESSI PASSIVI VERSO ERARIO	100,00
<b>TOTALE</b>	<b>4.200,00</b>

Gli oneri finanziari sono costituiti prevalentemente dagli interessi passivi su finanziamenti, il cui importo è determinato dalla quota di interessi passivi sul mutuo acceso per acquisto dell'immobile sede della delegazione di Marina di Massa.



## AUTOMOBILE CLUB MASSA CARRARA

### D- RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ e PASSIVITÀ FINANZIARIE

#### 18) Rivalutazioni

Non si prevedono rivalutazioni nell'esercizio 2021.

#### 19) Svalutazioni

DESCRIZIONE	IMPORTO
SVALUTAZIONE PARTECIPAZIONI	-
<b>TOTALE</b>	<b>-</b>

Non si prevedono svalutazioni nell'esercizio 2021.

#### 20) Imposte sul reddito dell'esercizio

Le imposte sul reddito di competenza dell'esercizio 2021 sono stimate in euro 4.000,00.

### BUDGET DEGLI INVESTIMENTI E DELLE DISMISSIONI

Passiamo ora ad analizzare il Budget degli investimenti/dismissioni redatto in conformità al nuovo Regolamento di Amministrazione e Contabilità. Lo schema contiene l'indicazione degli investimenti/dismissioni che si prevede di effettuare nell'esercizio cui il budget si riferisce.

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI/DISMISSIONI	
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	2.000,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	16.500,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>18.500,00</b>

Le immobilizzazioni immateriali rappresentano quei costi pluriennali per impianto e ampliamento, ecc. che non esauriscono la loro utilità nell'esercizio. In particolare si riferiscono ad oneri pluriennali per 2.000 euro.

Le immobilizzazioni materiali rappresentano le spese da sostenersi ad incremento valore immobili di proprietà (3.000), nonché gli investimenti che si prevede di realizzare per il potenziamento dell'impianto distribuzione carburanti, suddivisi tra la voce impianti (6.000) ed attrezzature (3.000), per l'acquisto di mobili e arredi (3.000) e beni di valore inferiore ad euro 516,46 (1.500).

### BUDGET DI TESORERIA

Il Budget di tesoreria ha lo scopo di evidenziare i flussi finanziari previsti a fronte della gestione economica, di quella relativa agli investimenti e della gestione finanziaria.



## AUTOMOBILE CLUB MASSA CARRARA

BUDGET DI TESORERIA	
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2020 (A)	15.000,00
TOTALE FLUSSI IN ENTRATA ESERCIZIO 2021 (B)	1.995.000,00
TOTALE FLUSSI IN USCITA ESERCIZIO 2021 (C)	1.998.500,00
<b>SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2021 D)=A+B-C)</b>	<b>11.500,00</b>

Nella valorizzazione del Budget di Tesoreria si è tenuto presente l'andamento dei flussi in entrata e uscita degli anni precedenti. Il saldo finale delle disponibilità liquide al 31.12.2021 viene previsto pari a euro 11.500 sulla base della giacenza di liquidità stimata a fine 2020 e la somma algebrica dei flussi finanziari previsti per l'anno 2021.

Il saldo finanziario della gestione economica, ovvero la differenza tra gli incassi e le uscite si prevede positivo per euro 10.000. Il flusso finanziario da investimenti/disinvestimenti risulta negativo per euro 18.500. Non essendo previsti disinvestimenti per il 2021, il suddetto saldo deriva interamente dalla previsione di pagamenti relativi agli investimenti dell'anno in esame.

Il saldo tra le entrate e le uscite della gestione finanziaria, vale a dire quelle derivanti da riscossioni e pagamenti di partite patrimoniali non attinenti alla gestione economica né a quella degli investimenti/dismissioni, è positivo per euro 5.000 e tiene conto delle movimentazioni classificate tra le partite di giro, ammontanti in entrata e uscita rispettivamente ad euro 50.000 e 55.000.

In conclusione, le previsioni per l'anno 2021 sono state formulate sulla base dei dati desunti dai movimenti contabili a tutto il 30 settembre scorso nonché dal consuntivo 2019 e prendendo in considerazione tutti gli specifici fatti gestionali che influiranno sul prossimo esercizio.

### **BUDGET PLURIENNALE**

Ai sensi del Decreto del M.E.F. del 27 marzo 2013, l'Ente ha provveduto ad elaborare il Budget pluriennale riclassificato per il triennio 2021-2023. Tale documento è stato redatto sulla base delle strategie delineate dall'Organo di vertice. I dati della prima annualità del Budget pluriennale riclassificato coincidono con quelli del 2021 esposti in precedenza. Circa i criteri di redazione del documento si evidenzia quanto di seguito.

Le previsioni dell'annualità 2022 sono state effettuate tenendo stabile il valore della produzione, mentre per il 2023, a titolo prudenziale, è stato previsto un contenuto incremento dello 0,50%.

Il valore della produzione passa pertanto da euro 976.440 del 2021 a euro 981.000 del 2023 con un incremento nel biennio di 4.560 euro.

I costi della produzione, per il predetto biennio, registrano un incremento passando da 960.765 euro del 2021 a 966.545 del 2023 registrando alle spese per acquisto di beni e servizi ed alle spese per godimento beni di terzi un +0,50% nel 2022 e un +1% nel 2023.

Il risultato di esercizio è previsto in utile sia nel 2022 che nel 2023.

### **PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI ATTESI DI BILANCIO**

La allegato in oggetto è costituito dai seguenti documenti, redatti nell'ambito delle direttive generali definite da A.C.I. in materia di indirizzi strategici di federazione, al fine di costruire un sistema di indicatori per la misurazione dei risultati attesi:

- 1) Piano degli obiettivi per attività con suddivisione dei costi della produzione per competenza economica (1a)
- 2) Piano degli obiettivi per progetti (1b)
- 3) Piano degli obiettivi per indicatori (1c)



## AUTOMOBILE CLUB MASSA CARRARA

Nella tabella 1a i costi della produzione relativi alle attività previste per l'anno 2021 sono stati riportati in dettaglio riepilogando le risorse del budget 2021 secondo la destinazione anziché la natura.

Poiché nel documento in esame non sono previsti progetti locali, le tabelle 1b e 1c non sono valorizzate.

### CONSIDERAZIONI FINALI

La straordinarietà degli eventi che hanno caratterizzato l'anno in corso e determinato l'attuale andamento economico rende in alcuni casi poco significativi i confronti del Budget in esame con le previsioni assestate del 2020 e con l'esercizio 2019. Come detto in premessa, l'emergenza sanitaria causata dal Covid-19 determina incertezza nell'effettuazione di previsioni a breve termine. Pur nella speranza di un miglioramento a livello sociale ed economico per il prossimo anno, non possiamo far altro che adottare criteri di massima prudenza ed economicità nell'elaborare il Budget 2021.

Di seguito si rappresenta la pianta organica del Personale dell'Ente alla data del 30.06.2020:

PIANTA ORGANICA DEL PERSONALE IN SERVIZIO			
AUTOMOBILE CLUB MASSA CARRARA			
Personale di ruolo al 30 giugno 2020			
Area d'inquadramento	Posti in organico	Posti ricoperti	Posti vacanti
AREA A	0	0	0
AREA B	1	0	1
AREA C	2	2	0
<b>TOTALE</b>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>1</b>

Si rende noto che il piano triennale dei fabbisogni del personale per il periodo 2019-2021, deliberato dal Consiglio Direttivo dell'Ente in data 31.10.2018 ha confermato la consistenza della pianta organica in n. 3 risorse, ed ha previsto una spesa complessiva pari a due risorse di area C.

Nella certezza di avere così tracciato un quadro esauriente, con il documento contabile allegato, delle prospettive di intervento dell'Ente, si invita il Consiglio a deliberare il Budget annuale 2021.

Massa, 15 Ottobre 2020

F.to Il Presidente  
*Fabrizio Panesi*