

AUTOMOBILE CLUB MASSA CARRARA
RELAZIONE DEL PRESIDENTE AL
1° PROVVEDIMENTO
DI RIMODULAZIONE AL BUDGET ANNUALE 2026

Con il presente provvedimento, si propongono le rimodulazioni al Budget annuale 2026 – di cui all'allegato A) al presente documento - che si sono rese necessarie, in sede revisionale di bilancio, al fine di adeguare lo stesso alle risultanze presunte e agli effettivi fabbisogni che si registreranno a consuntivo 2026.

In particolare, come è evidenziato dal prospetto analitico contenuto nella presente relazione, le variazioni apportate rispetto alla prima stesura del bilancio possono essere così sintetizzate:

RIMODULAZIONI DEL BUDGET ECONOMICO

AUTOMOBILE CLUB MASSA CARRARA - BUDGET ANNUALE ECONOMICO 2026			
	Budget esercizio 2026	Variazioni +/- a seguito 1° provv. di rimodulazione	Budget asestato Bilancio 2026
A - VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	736.000,00	0,00	736.000,00
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati e finiti	0,00	0,00	0,00
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00
5) Altri ricavi e proventi	267.500,00	0,00	267.500,00
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	1.003.500,00	0,00	1.003.500,00
B - COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	2.000,00	1.000,00	3.000,00
7) Spese per prestazioni di servizi	364.000,00	-1.000,00	363.000,00
8) Spese per godimento di beni di terzi	133.500,00	0,00	133.500,00
9) Costi del personale	52.000,00	4.700,00	56.700,00
10) Ammortamenti e svalutazioni	26.000,00	0,00	26.000,00
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	1.500,00	0,00	1.500,00
12) Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00
13) Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00
14) Oneri diversi di gestione	422.000,00	16.800,00	438.800,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	1.001.000,00	21.500,00	1.022.500,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	2.500,00	-21.500,00	-19.000,00
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
15) Proventi da partecipazioni	0,00	30.590,00	30.590,00
16) Altri proventi finanziari	2.500,00	0,00	2.500,00
17) Interessi e altri oneri finanziari	2.000,00	0,00	2.000,00
17)- bis Utili e perdite su cambi	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17bis)	500,00	30.590,00	31.090,00
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
18) Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
19) Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18-19)	0,00	0,00	0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D)	3.000,00	9.090,00	12.090,00
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	2.000,00	0,00	2.000,00
UTILE DI ESERCIZIO	1.000,00	9.090,00	10.090,00

A) Il **Valore della produzione** rimane invariato rispetto all'iniziale previsione, pari a € 1.003.500,00.

B) I Costi della produzione passano da € 1.001.000,00 ad € 1.022.500,00, con un aumento di € 21.500,00. In tale contesto si evidenziano variazioni nei seguenti conti, la cui somma algebrica determina il risultato sopra indicato:

- **B06. Acquisti materia prime, sussidiarie, di consumo e merci:** la variazione in aumento per € 1.000 è motivata da maggiori costi per materiale di consumo.
- **B07. Spese per prestazioni di servizi:** la variazione in diminuzione, per € 1.000, è determinata da minori costi per organizzazione eventi.
- **B09. Costi del personale:** la variazione in aumento di € 4.700 è motivata da maggiori costi alla voce "stipendi" rispetto alle previsioni iniziali a seguito anche degli adeguamenti contrattuali derivanti dal CCNL sottoscritto in data 06/08/2026.
- **B14. Oneri diversi di gestione:** lo stanziamento iniziale si incrementa di € 16.800 alle seguenti voci: "Iva Indetraibile e conguaglio pro-rata" per € 4.000, "Altri oneri diversi di gestione", per € 2.800, relativi alla quota Fondo Comitato Regionale a carico dell'A.C., istituito con deliberazione del Commissario Straordinario ACI n. 443 del 05/02/2026, infine maggiori costi per "Aliquote sociali", pari a € 10.000, in favore di A.C.I..

C) I **Proventi ed oneri finanziari** registrano una variazione incrementativa pari ad € 30.590,00 relativa alla distribuzione degli utili deliberata nell'anno dalla Società partecipata Lunigiana Revisioni e Collaudi S.r.l..

L'effetto totale delle rimodulazioni poste in essere è pari a € 9.090, portando il risultato finale previsto ad un utile di € 10.090.

Il Margine Operativo Lordo si attesta a 7.000 euro, come evidenziato nella tabella sottostante.

DESCRIZIONE	IMPORTO
1) Valore della produzione	1.003.500
2) di cui proventi straordinari	0
3 - Valore della produzione netto (1-2)	1.003.500
4) Costi della produzione	1.022.500
5) di cui oneri straordinari	0
6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13)	26.000
7 - Costi della produzione netti (4-5-6)	996.500
MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)	7.000

Si precisa che il presente provvedimento risulta conforme ai limiti di spesa di cui al "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa" approvato dal Consiglio Direttivo nella seduta del 31/10/2025, per il triennio 2026 – 2028, 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.

AUTOMOBILE CLUB MASSA CARRARA

Premesso quanto sopra, a norma dell'articolo 10 del Regolamento di amministrazione e contabilità, sottopongo alla Vostra approvazione l'atto deliberativo concernente le variazioni di cui sopra, da apportare al bilancio preventivo dell'esercizio in corso.

Massa, 21/09/2026

*F.to Il Presidente
Fabrizio Panesi*