



AUTOMOBILE CLUB MASSA CARRARA

RELAZIONE DEL PRESIDENTE

SECONDO PROVVEDIMENTO DI RIMODULAZIONE DEL BUDGET ANNUALE 2018

Egregi Consiglieri,

ai sensi dell'art. 10 del Regolamento di Amministrazione e Contabilità approvato con delibera del Consiglio Direttivo del 30/09/2009, si propongono con il presente provvedimento rimodulazioni al Budget annuale economico per l'esercizio 2018, come da quadro riassuntivo allegato A).

RIMODULAZIONI DEL BUDGET ECONOMICO

Si propongono rimodulazioni che riducono di euro 8.370,00 il risultato di utile stimato che passa da euro 20.600,00 a euro 12.230,00.

Il presente provvedimento apporta variazioni in diminuzione nel valore della produzione per euro 5.000,00 e variazioni in aumento nei costi della produzione per euro 3.370,00 ed una corrispondente riduzione del risultato operativo lordo, che passa da 31.400 euro a 23.030,00 euro.

Il Margine Operativo Lordo registra un decremento passando da 66.550 euro a 58.180 euro, come evidenziato nella tabella sottostante.

TABELLA DI CALCOLO DEL MARGINE OPERATIVO LORDO

DESCRIZIONE	IMPORTO
1) Valore della produzione	988.600
2) di cui proventi straordinari	300
3 - Valore della produzione netto (1-2)	988.300
4) Costi della produzione	965.570
5) di cui oneri straordinari	1.000
6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13)	34.450
7 - Costi della produzione netti (4-5-6)	930.120
MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)	58.180

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 con Delibera del Presidente del 22/12/2016 ratificata dal Consiglio Direttivo nella seduta del 13/02/2017, 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.

Si riportano di seguito le principali variazioni apportate ai conti.

A) VALORE DELLA PRODUZIONE

Il valore della produzione passa da un valore di euro 993.600,00 ad un valore assestato di euro 988.600,00 registrando un decremento pari a 5.000 euro.



AUTOMOBILE CLUB MASSA CARRARA

La causa di tale decremento è riconducibile ai minori proventi classificati al conto A5 "Altri ricavi e proventi" a seguito dell'incidenza della premialità riconosciuta alle ditte delegate in riduzione sui canoni di utilizzo marchio.

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

I costi della produzione registrano un incremento pari a euro 3.370,00, passando da euro 962.200 a euro 965.570.

Le cause di tale aumento sono riconducibili alle seguenti variazioni:

- minori costi per prestazioni di servizi per euro 3.000,00;
- maggiori costi del personale per euro 7.370,00;
- minori costi alla voce "Altri Accantonamenti" per euro 1.000,00.

B.7 Spese per prestazioni di servizi

Le cause del suddetto decremento sono riconducibili a minori costi per provvigioni passive sull'attività associativa, in base al piano incentivante in corso.

B.9 Costi del personale

L'aumento di euro 7.370,00 è motivata dai seguenti movimenti:

- maggiori costi derivanti dall'applicazione del Contratto collettivo nazionale di lavoro sottoscritto in data 23.12.2017, per euro 6.370,00, in particolare con riferimento alla voce "Trattamento di fine rapporto" per euro 5.800,00;
- maggiori costi derivanti dall'attribuzione ai Costi del Personale dello stanziamento di euro 1.000,00 previsto alla voce B13) *Altri accantonamenti*, per rinnovo contrattuale, attesa la necessità di riclassificare il Budget 2018, in ottemperanza alle recenti disposizioni legislative (D.Lgs. 139/2015).

B.13 Altri accantonamenti

La riduzione di euro 1.000,00 è motivata dalla necessità di riclassificare il Budget 2018, come sopra definito.

In considerazione del deficit patrimoniale accertato al 31/12/2017, pari a euro 30.116,00, con riferimento al presente Provvedimento di rimodulazione risulta necessario modificare il piano di risanamento dello stesso. Preme rilevare in questa sede che questo Automobile Club non è assegnatario di obiettivi patrimoniali in quanto il patrimonio netto contabile è stato rettificato dalla plusvalenza latente sugli immobili di proprietà, a seguito di perizia di stima notificata ad A.C.I. in data 18/03/2016.

Premesso quanto sopra, si provvede a elaborare un piano di risanamento, che, asseverato dal Collegio dei Revisori dei Conti, si propone di riassorbire il deficit patrimoniale registrato al 31/12/2017 entro il 31/12/2019, come si evince dalle tabelle sottostanti. La prima parte è dedicata all'illustrazione del riassorbimento del deficit patrimoniale da attuarsi nell'anno in corso, attraverso il II Provvedimento di rimodulazione del Budget; la seconda è riservata all'indicazione degli interventi pianificati a riduzione del deficit nell'esercizio successivo.



AUTOMOBILE CLUB MASSA CARRARA

Parte 1

Budget anno 2018	
Deficit patrimoniale al 31/12/2017 (A)	30.116,00
+ Utile previsto per l'esercizio 2018	12.230,00
= Patrimonio Netto presunto al 31/12/2018	- 17.886,00

Parte 2

Anni successivi			
Anni	Utile previsto	Descrizione iniziative di risanamento ed effetti sul conto economico	Deficit patrimoniale residuo
2019	18.355,00	- incremento e fidelizzazione dei soci attraverso servizi loro dedicati - piano di incentivazione della rete di vendita, collegato alla nuova configurazione delle aliquote associative in favore degli AA.CC. - Nuovo Convenzionamento con compagnia petrolifera per distributore carburanti - Consolidamento del ruolo sportivo dell'Ente sul territorio, quale leva per avvicinare i giovani al mondo ACI	+ 469,00 (patrimonio netto)

Massa, 24 Ottobre 2018

F.to **Il Presidente**
Fabrizio PANESI



**Automobile Club
Massa Carrara**

Allegato A) alla Relazione del Presidente

2° provvedimento di Rimodulazione al Budget Economico di Gestione - anno 2018	Budget 2018 previsione iniziale	Variazioni già approvate 1° provved.	Budget Assestato	Variazioni da approvare 2° provv.	Budget 2018 prev. finale
A - VALORE DELLA PRODUZIONE					
5) Altri ricavi e proventi	267.100,00		267.100,00	-5.000,00	262.100,00

B - COSTI DELLA PRODUZIONE

7) Spese per prestazioni di servizi	286.000,00	31.100,00	317.100,00	-3.000,00	314.100,00
9) Costi del personale	125.750,00	-31.100,00	94.650,00	7.370,00	102.020,00
13) Altri accantonamenti	1.000,00		1.000,00	-1.000,00	0,00

F.TO **Il Direttore**
Dr. Umberto Rossi