



AUTOMOBILE CLUB MASSA CARRARA

RELAZIONE DEL PRESIDENTE

PRIMO PROVVEDIMENTO DI RIMODULAZIONE DEL BUDGET ANNUALE 2020

Egredi 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 per l'esercizio 2020, con riferimento al budget economico e al Budget degli Investimenti e dismissioni, rispettivamente secondo il quadro riassuntivo allegato A) e allegato B).

RIMODULAZIONI DEL BUDGET ECONOMICO

Preso atto dello stato di emergenza in atto che si protrae dal mese di febbraio u.s., in conseguenza del rischio sanitario connesso alla diffusione a livello nazionale del virus Covid-19; visti i decreti d'urgenza emanati nel corso dell'anno ai fini della prevenzione e del contenimento della diffusione della pandemia;

tenuto conto che il blocco delle attività produttive e commerciali disposto nell'ambito delle predette misure ha comportato conseguenze economiche negative anche sull'andamento delle attività e dei servizi erogati dall'Ente;

tenuto conto in particolare che, a causa della situazione in essere, nei mesi di marzo e aprile l'Ente ha registrato minori ricavi in settori trainanti, quali la vendita dei carburanti, le quote associative nonché la gestione delle pratiche di assistenza automobilistica attraverso la società di servizi;

valutata la necessità, in considerazione di quanto sopra, di procedere alla rimodulazione di diverse voci del Budget, alla luce dell'effettivo andamento delle entrate rispetto alle previsioni inizialmente formulate, e della conseguente riduzione di costi, al fine di preservare l'equilibrio economico-patrimoniale;

valutata la difficoltà di effettuare previsioni su possibili scenari economici a breve termine, dato lo stato di emergenza ancora in atto;

si propongono rimodulazioni che riducono di " 5.280,00 il risultato di utile stimato che passa da " 9.105,00 a " 3.825,00.

Il presente provvedimento apporta, in primo luogo, variazioni in diminuzione nel Valore della Produzione per " 40.000,00 e variazioni in diminuzione nei Costi della Produzione, per " 34.720,00. L'insieme delle suddette variazioni comporta una riduzione del risultato operativo lordo, che passa da " 19.505,00 ad " 14.225,00.

Il Margine Operativo Lordo registra un decremento passando da 40.505 euro a 35.225 euro, come evidenziato nella tabella sottostante.



AUTOMOBILE CLUB MASSA CARRARA

TABELLA DI CALCOLO DEL MARGINE OPERATIVO LORDO

DESCRIZIONE	IMPORTO
1) Valore della produzione	961.740
2) di cui proventi straordinari	0
3 - Valore della produzione netto (1-2)	961.740
4) Costi della produzione	947.515
5) di cui oneri straordinari	0
6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13)	21.000
7 - Costi della produzione netti (4-5-6)	926.515
MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)	35.225

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 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.

Si riportano di seguito le principali variazioni apportate ai conti.

A) VALORE DELLA PRODUZIONE

Il valore della produzione passa da un valore di " 1.001.740,00 ad un valore assestato di " 961.740,00, registrando un decremento pari a " 40.000,00.

Le cause di tale incremento sono riconducibile ai seguenti scostamenti:

- Minori ricavi ai conto A1 ~~Ricavi delle vendite e delle prestazioni~~, per " 38.500,00;
- Minori proventi al conto A5 ~~Altri ricavi e proventi~~, per " 1.500,00.

A1 ~~Ricavi delle vendite e delle prestazioni~~

Il decremento di " 38.500,00 trova riscontro nelle seguenti variazioni:

- decremento di " 7.000,00 derivante dal servizio carburante sulla base dei dati a consuntivo registrati fino a settembre 2020 e confrontati con il dato relativo al medesimo periodo dell'anno precedente, in funzione del quale era stato predisposto il budget iniziale 2020;
- decremento di " 16.000,00 di ricavi per quote sociali, riconducibile alla flessione della produzione associativa causata dall'epidemia, che ha determinato la chiusura della rete dell'Automobile Club fino al 3 maggio;
- decremento di " 12.500,00 di ricavi provenienti dalle manifestazioni sportive, in conseguenza dell'impossibilità di organizzare in sicurezza eventi sportivi;
- decremento di " 1.000,00 derivanti dalla pubblicità, per minori importi realizzati rispetto alle iniziali previsioni;
- decremento di " 2.000,00 dei ricavi per riscossione tasse automobilistiche sulla base dell'andamento degli stessi al mese di settembre 2020, raffrontato con lo stesso periodo dell'anno precedente.



AUTOMOBILE CLUB MASSA CARRARA

A5 Altri ricavi e proventi

Il decremento del conto %Altri ricavi e proventi+, pari a " 1.500,00, si riferisce alla somma algebrica delle seguenti variazioni:

- decremento di " 4.000,00 derivante dal riconoscimento in favore delle ditte delegate di una riduzione del canone per utilizzo marchio, a sostegno della grave contrazione derivante dall'attuale crisi economica;
- riduzione di " 1.000,00 derivante dalle provvigioni attive Sara Assicurazioni;
- incremento di " 3.500,00 dei ricavi per *Aiuti di Stato* volti a fronteggiare le conseguenze economiche dell'epidemia.

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

I costi della produzione si riducono di " 34.720,00, passando da " 982.235,00 a " 947.515,00.

Si registrano le seguenti variazioni:

- maggiori costi per acquisto di materie di consumo e merci per " 3.500,00;
- minori costi per prestazioni di servizi per " 27.520,00;
- minori spese per godimento beni di terzi per " 5.300,00;
- minori costi del personale per " 2.400,00;
- minori oneri di gestione per " 3.000,00.

B.6 Acquisto materie di consumo e merci

L'incremento di " 3.500,00 è da ricondurre all'acquisto di dispositivi di sicurezza e di protezione (mascherine, guanti, prodotti di disinfezione, ecc.), necessari per la ripresa in sicurezza delle attività lavorative nella sede e presso le delegazioni, a seguito dell'emergenza epidemiologica in corso.

B.7 Spese per prestazioni di servizi

Le cause del suddetto decremento sono riconducibili alla somma algebrica dei seguenti movimenti:

- decremento di " 1.000,00 per prestazioni di lavoro autonomo;
- decremento di " 12.000,00 dei costi per organizzazione di eventi sportivi, strettamente connessi alla riduzione della relativa entrata;
- decremento di " 2.000,00 per minori costi connessi a servizi di vigilanza e facchinaggio;
- decremento di " 500,00 per minori spese per missioni e trasferte;
- decremento di " 16.320,00 per minori compensi alla società di servizi a seguito dell'annullamento, causato dall'emergenza Covid, della programmazione di manifestazioni sportive ed eventi di educazione stradale presso le scuole;
- aumento di " 4.300,00 per spese condominiali su immobili di proprietà.

B.8 Spese per godimento beni di terzi

La riduzione si riferisce, per " 1.000,00, a minori costi per noleggio di personal computer rispetto alle iniziali previsioni e, per " 4.300,00, a minori spese di gestione immobili di terzi.

B.9 Costi del personale



AUTOMOBILE CLUB MASSA CARRARA

La riduzione di " 2.400,00 è riconducibile all'annullamento della voce di costo "lavoro Straordinario", dovuta alle recenti interpretazioni del CCNL pervenute dalla competente direzione centrale ACI.

B.14 Oneri diversi di gestione

Il decremento " 3.000,00 è riconducibile alle seguenti variazioni:

- maggior costo di " 5.000,00 alla voce imposte e tasse per integrazione della TARI relativa agli anni dal 2015 al 2018;
- minor costo, pari a " 8.000,00 per aliquote associative, conseguente alla riduzione della relativa voce di ricavo "quote sociali".

RIMODULAZIONI DEL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI/DISMISSIONI

Relativamente al budget degli investimenti e delle dismissioni si rilevano variazioni che portano gli investimenti per immobilizzazioni immateriali a +1.200,00; nel contempo si propone una riduzione di pari importo alle immobilizzazioni materiali, per economie alla voce impianti, il cui acquisto, previsto inizialmente, è stato ritenuto differibile all'esercizio successivo. Tale variazione è connessa all'imputazione di un maggior costo per lavori di verifica serbatoi sull'impianto carburanti e rilascio certificati di garanzia sugli stessi, valevoli per anni cinque.

In considerazione del deficit patrimoniale accertato al 31/12/2019, pari a " 1.696,00, con riferimento al presente Provvedimento di rimodulazione, che modifica il risultato di esercizio previsto, si presenta il seguente piano di risanamento, asseverato dal Collegio dei Revisori dei Conti, che si propone di riassorbire il deficit patrimoniale entro il 31/12/2020, come si evince dalla tabella sottostante.

Parte 1

Budget anno 2020	
Deficit patrimoniale al 31/12/2019 (A)	1.696,00
+ Utile previsto per l'esercizio 2020	3.825,00
= Patrimonio Netto presunto al 31/12/2020	2.129,00

Massa, 15 Ottobre 2020

F.to Il Presidente
Fabrizio Panesi