



## AUTOMOBILE CLUB MASSA CARRARA

### RELAZIONE DEL PRESIDENTE AL BUDGET ANNUALE 2023

Egregi Consiglieri,

L'emergenza sanitaria causata dal Covid-19 continua ad avere ripercussioni economiche che rendono ancora difficoltoso effettuare previsioni che abbiano carattere di adeguata stabilità benchè si registri una maggior fiducia nel futuro, grazie ai risultati raggiunti con la campagna vaccinale.

A questa già difficile situazione si aggiunge il fenomeno inflattivo in corso e le conseguenze del conflitto russo-ucraino.

I previsti aumenti dei costi dell'energia e dei carburanti porteranno inevitabilmente ad aggravare le criticità economiche già rilevate.

Difficile è fare previsioni anche sull'andamento del mercato dell'auto considerata ancora forte diffidenza circa i nuovi motori elettrici.

Non da ultimo occorre valutare le ripercussioni all'accesso ai servizi offerti dal AC e dalle delegazioni a fronte della diffusione dei nuovi sistemi di pagamento.

Pertanto, permanendo ancora un clima di incertezza che condiziona la capacità di analisi sui possibili scenari economici a breve termine, il budget 2023 è stato redatto secondo principi di ragionevole prudenza.

Il Budget annuale per l'esercizio 2023, 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, ai fini della raccordabilità con gli analoghi documenti previsionali delle amministrazioni pubbliche che adottano la contabilità finanziaria;
- budget economico pluriennale, per il triennio 2023-2025;
- 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.



## AUTOMOBILE CLUB MASSA CARRARA

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 2023 rispetto alle previsioni 2022 assestate alla data di presentazione del budget 2023, nonché rispetto ai dati del bilancio d'esercizio relativo all'anno 2021. Esso contiene previsioni di ricavi e costi formulate in base al principio della competenza economica, la cui classificazione tiene conto della natura e della tipologia.

Ciò premesso, le previsioni per l'anno 2023 sono state formulate sulla base dei dati desunti dai movimenti contabili a tutto il 30 settembre scorso nonché dal consuntivo 2021 e prendendo in considerazione tutti gli specifici fatti gestionali che influiranno sul prossimo esercizio.

Il Budget economico 2023 evidenzia una previsione di utile pari a euro 1.950,00 riflesso di una politica gestionale dell'Ente volta al contenimento delle spese, in una congiuntura economica complessa, quale quella attuale.

Tra le aree di intervento strategico si riportano i programmi che l'Ente intende perseguire per l'anno 2023 come da Piano delle Attività elaborato:

- Servizi associativi: mantenimento iniziative a favore dei soci fidelizzati, in particolare titolari di tessera Gold Premium, e sviluppo di nuove convenzioni a favore dei soci, con ampio coinvolgimento della rete di vendita; individuazione di gadget che possano essere maggiormente apprezzati, valorizzazione della premiazione dei Pionieri
- Delegazioni: occorre un continuo monitoraggio e la creazione di momenti di aggiornamento, motivazione affinché gli obiettivi loro dati non diventino solo economici e annuali ma la base di un metodo per poter mettere loro in essere tutte le potenzialità che la delegazione stessa può dare;
- Rilancio dei servizi assicurativi presso le delegazioni: attraverso **il progetto Sinergie**, saranno coinvolte sia le delegazioni che dispongono di subagenzie strutturate, sia quelle non organizzate, con previsione di una formazione dedicata periodica, assegnazione di obiettivi e premialità adeguate;
- Pacchetti di servizi di assistenza professionale per le aziende di trasporto e flotte, sia nell'ambito dell'attività di consulenza automobilistica, sia attraverso convenzioni che possano prevedere erogazione di formazione alla guida sicura e ai corsi di rilascio delle patenti professionali, in collaborazione con le autoscuole ACI Ready2go;
- Autoscuole: consolidamento dei rapporti con le due scuole guide convenzionale nell'anno 2022 e convenzionamento con altre per cercare di coprire l'intero territorio provinciale; coinvolgimento dei formatori Ready2go nell'organizzazione e nella partecipazione ad eventi di educazione stradale;
- Educazione stradale: attraverso il rinnovo della commissione occorre tornare a cercare collaborazione con le polizie locali, la polizia stradale e le dirigenze scolastiche per ampliare la nostra offerta formativa anche con modelli di approccio alla guida sicura (insieme alle autoscuole A.C.Massa Carrara) per i ragazzi delle scuole superiori oltre agli eventi dedicati ai più piccoli; Educazione stradale vista per ogni età passa anche per la realizzazione del progetto con i Comuni di Massa di spot circa buone pratiche di guida con particolare riferimento all'uso delle rotatorie e a campagne di informazione in rete come quella in occasione delle catene da neve, sull'uso del monopattino, sull'attenzione alla scadenza della revisione ed assicurativa realizzate anche con il supporto di sponsor;
- Mobilità e supporto alle scelte degli Enti ed Istituzioni locali: avvio di progetti di collaborazione con i principali Comuni del territorio provinciale con lo scopo di presentare l'ACI come riferimento per lo studio della mobilità; parallelamente ed insieme saranno realizzati eventi di studio e forum di discussione;



## AUTOMOBILE CLUB MASSA CARRARA

- ACI Storico: nel 2023 il programma si presenta ambizioso con l'organizzazione di una gara di regolarità, della 7 edizione del raduno *Ruote nella Storia e di un'iniziativa insieme alle AC limitrofe (La Spezia e Parma) anche attraverso il supporto di sponsor.*
- ACI SPORT: occorre affrontare la questione dell'associazione ufficiali di gara per poter tornare ad offrire un supporto alle manifestazioni sportive motoristiche che per il 2023, oltre alla gara di regolarità per le auto storiche e per supercars, potrà vedere la realizzazione di un rally in Lunigiana ma anche un'iniziativa come una gincana che possa coinvolgere anche i più giovani.
- Viaggi: superate le limitazioni derivate dalla pandemia, occorre tornare, in collaborazione con le delegazioni, offrire ai soci possibilità di viaggi nazionali e non recuperando quella tradizione che diede tanto apprezzamento da parte dei soci.
- Distributore: preso atto della situazione occorrono sinergie con il gestore per la realizzazione di campagne promozionali

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

QUADRO RIEPILOGATIVO BUDGET ECONOMICO 2023	
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	952.550,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	943.600,00
<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>	<b>8.950,00</b>
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-bis)	- 3.000,00
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE(18-19)	-
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B +/- C +/- D)</b>	<b>5.950,00</b>
Imposte sul reddito dell'esercizio	4.000,00
<b>UTILE DELL'ESERCIZIO PRESUNTO AL 31/12/2023</b>	<b>1.950,00</b>

(Tab. 1)

Il risultato operativo della gestione caratteristica, determinato dalla differenza tra valore e costi della produzione, presenta un saldo positivo pari a " 8.950,00. 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 28.950,00. A seguire la tabella di calcolo del MOL relativo al Budget anno 2023. Non sono previsti nel documento in esame componenti di natura straordinaria.

### TABELLA DI CALCOLO DEL MARGINE OPERATIVO LORDO

DESCRIZIONE	IMPORTO
1) Valore della produzione	952.550
2) di cui proventi straordinari	0
<b>3 - Valore della produzione netto (1-2)</b>	<b>952.550</b>
4) Costi della produzione	943.600
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>923.600</b>
<b>MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)</b>	<b>28.950</b>



## AUTOMOBILE CLUB MASSA CARRARA

Il risultato di esercizio si riduce per effetto dell'incidenza del saldo negativo della gestione finanziaria (-3.000) 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 2023 (" 952.550) presenta un saldo positivo rispetto al 2022, pari a " 10.650, con un incremento in valore percentuale dell'1,14%.

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 689.200 contro 686.400 euro nel 2022 ed evidenziano un incremento di 2.800 euro, pari allo 0,41%.

DESCRIZIONE	IMPORTO
QUOTE SOCIALI	614.000,00
PROVENTI SERVIZIO CARBURANTI	44.000,00
PROVENTI PER MANIFESTAZIONI SPORTIVE	6.000,00
PROVENTI PER PUBBLICITA'	5.200,00
PROV. RISCOSSIONE TASSE AUTOM.	20.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>689.200,00</b>

Nel dettaglio la previsione dei Ricavi delle Vendite e Prestazioni tiene conto delle seguenti voci:

- le **quote sociali**, preso atto del trend in corso al 30 settembre 2022, sono state quantificate sulla base di un incremento della compagine associativa pari all'1,14%, risultato di iniziative messe in atto per fronteggiare la contrazione delle attività causata dall'emergenza sanitaria ed economica conseguente.

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. 11.200 soci, per un entrata complessiva pari a 614.000 euro (+4.000). La previsione rispecchia inoltre il trend attuale di crescita delle tessere Gold e Sistema, oltre che delle tessere Club.

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 300.000,00.

La previsione dei **ricavi derivanti dal servizio carburanti** tiene conto di un assestarsi delle vendite ai valori attuali, che purtroppo registrano una forte riduzione, a causa delle difficoltà incontrate dalla ditta che ha in gestione l'impianto. Sono in corso progetti di sviluppo del punto vendita da cui si attendono riflessi positivi sulle vendite.

I proventi per vendita carburanti ammontano ad " 44.000,00 (-1.000), comprensivi del Bonus di Fine Gestione a favore del gestore per " 1.000,00.



## AUTOMOBILE CLUB MASSA CARRARA

I **proventi per manifestazioni sportive** si attestano a " 6.000,00 e derivano dalle quote di partecipazione ad eventi sportivi in programmazione per il 2023 e dal contributo a carico di Aci Sport.

I **proventi per pubblicità** ammontano a " 5.200,00 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 20.000 euro. Ai proventi spettanti all'A.C. Massa Carrara sul totale delle esazioni degli sportelli ACI in provincia, si aggiunge la quota di compenso sull'attività di riscossione delle tasse automobilistiche oggetto del contratto di bollo sicuro, a seguito dell'adesione al servizio COL centralizzato.

### •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	12.500,00
AFFITTI DI IMMOBILI	20.250,00
SUBAFFITTI E RIMBORSO SPESE CONDOMINIALI	20.250,00
CANONE MARCHIO DELEGAZIONI ACI	98.750,00
PROVVIGIONI ATTIVE (SARA ASSICURAZIONI)	97.000,00
PROVENTI E RICAVI DIVERSI	13.500,00
CONTRIBUTI DA ASSOCIAZIONI	600,00
<b>TOTALE</b>	<b>263.350,00</b>

Il totale ammonta a " 263.350,00 ed evidenzia un incremento di 7.850 euro, pari al 3% rispetto al 2022.

I proventi per **canoni di utilizzo marchio** si attestano ad " 98.750,00 (+5.750) e registrano un incremento del 6,19%, motivato dalla definizione di nuovi canoni a carico delle ditte delegate per il triennio 2023 . 2025. Incide inoltre sulla previsione il parziale ripristino di un canone ridotto nel 2022 a causa delle obiettive difficoltà rilevate da una ditta delegata.

Per quanto riguarda **attività assicurativa**, si prevede una entrata pari a " 97.000,00 (+1.000), in linea con i risultati raggiunti alla data odierna da Sara Assicurazioni, attraverso l'attività dei due Agenti Capo e tre Sub-Agenzie, operanti in sede e provincia.

Per quanto riguarda gli **affitti e subaffitti di immobili**, lo stanziamento, pari complessivamente ad euro 40.500,00 (+2.500), riguarda l'immobile sito a Massa, oggetto di locazione commerciale, in comproprietà con ACI. L'incremento è connesso all'aggiornamento Istat.

La voce **Concorsi e rimborsi diversi**, pari a 12.500 euro rimane in linea con lo stanziamento dell'anno 2022.

I **ricavi diversi**, assestati a " 13.500,00 (-1.500), contengono, quale voce più significativa, il contributo, pari a euro 11.000,00, in conto esercizio previsto dal contratto stipulato con ENI, per l'approvvigionamento di carburanti.



## AUTOMOBILE CLUB MASSA CARRARA

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

I costi della produzione, pari a " 943.600, si prevedono in aumento di " 9.620,00 rispetto all'esercizio precedente, con un incremento dello 1%.

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

- incremento di 17.900 euro dei costi per prestazioni di servizi;
- incremento di 6.500 euro dei costi per godimento beni di terzi;
- decremento di 8.380 euro dei costi del personale;
- decremento di 6.600 euro negli oneri diversi di gestione.

Prima di entrare nel merito delle singole voci, preme rilevare che i costi della produzione 2023 sono stati definiti secondo una linea di continuità rispetto alle disposizioni sui limiti di spesa contenute nel vigente *Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'A.C.Massa Carrara*, approvato per il triennio 2020 - 2022, dal Consiglio Direttivo nella seduta del 29/10/2020, 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 il documento valido per il prossimo triennio.

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 " 28.950,00 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 2023 dei costi classificati nelle voci suddette, non direttamente correlati alla produzione dei ricavi o esclusi per definizione normativa, è pari a " 137.205,00 con una riduzione di " 1.575,00, 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^ gennaio 2016.
- I costi del personale sono pari a " 106.800,00 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^ 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 editoriale, per un totale di " 4.600,00, con un incremento di euro 200,00 rispetto all'esercizio in corso. Le voci di riferimento sono le seguenti:

DESCRIZIONE	IMPORTO
CANCELLERIA	600,00
MODULISTICA	800,00
MATERIALE DI CONSUMO	1.200,00
SPESE EMERGENZA COVID-19	2.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>4.600,00</b>



## AUTOMOBILE CLUB MASSA CARRARA

### 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 " 328.300,00 ed evidenziano un incremento di " 17.900,00, pari al 5,77%, rispetto al 2022.

Nel dettaglio per l'anno 2023 nel conto in esame sono comprese le seguenti voci:

DESCRIZIONE	IMPORTO
COMPENSI ORGAN DELL'ENTE	5.200,00
COMPENSI COLLEGODEI REMSOCI DEI CONTI	4.700,00
PROMIGION PASSIVE	65.000,00
SPSE LEGALI E NOTARILI	1.000,00
PREST. DI LAVORO AUTONOMO OCCASIONALE	1.500,00
PRESTAZ. MEDICHE (ACCERTAMENTI SANITARI)	500,00
ORGANIZZAZIONE EVENTI	600,00
SPSE PER ATTIVITA' PROMOZIONALI	3.000,00
CORSI DI FORMAZIONE	500,00
SPSE EDUCAZIONE STRADALE	200,00
SPSE PER LOCALI: PULIZIE	15.000,00
FORNITURA ACQUA	1.500,00
FORNITURA ENERGIA ELETTRICA	10.000,00
SPSE TELEFONO E RETE FISSA/MOBILE	4.100,00
SERVI INFORMATICI/ELABORAZIONE DATI	5.000,00
SPSE PER ESERCIZIO AUTOMEZZI	1.000,00
FACCHINAGGIO E TRASPORTI	1.100,00
MISSIONI E TRASFERTE	1.400,00
MANUTENZIONI ORDINARIE	8.000,00
PREM ASSICURAZIONE	13.000,00
BUON PASTO	2.500,00
SPSE POSTALI	4.000,00
BOLLATURA/VIDIMAZIONE DOCUMENTI	1.500,00
SPSE PER PRESTAZIONE DI SERVIZI	3.500,00
SP.PREST.SERVI: COMP. ALLA SOC.SERVI	100.000,00
SP.PRES.SERVI:COMP.ALLE DITTE DELEGATE	30.000,00
SERVI AMMINISTRATIVI E PROFESSIONALI	6.500,00
STIPENDI PERSONALE DI ACI (DIREZIONE)	25.000,00
ONERI SOCIALI PERSONALE DI ACI (DIREZIONE)	6.000,00
SPSE CONDOMINIALI IMMOBILI DI PROPRIETA'	7.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>328.300,00</b>

Come evidenziato nella tabella, tra le varie voci rilevano per entità le provvigioni passive a favore delle ditte delegate per l'attività di acquisizione soci, tuttavia strettamente correlate



## AUTOMOBILE CLUB MASSA CARRARA

all'andamento della campagna sociale. Ancora rilevano i costi per compensi alla *società in house*, previsti per servizi aventi natura strumentale rispetto agli scopi istituzionali dell'Ente, svolti dalla società partecipata Aci Service Massa Carrara. Trattasi dei seguenti : gestione degli sportelli di sede - attività associativa dalla gestione alla fidelizzazione dei soci, assistenza automobilistica e riscossione ed assistenza bollo . gestione dell'ufficio sportivo, attività di educazione stradale, gestione ed organizzazione di eventi e manifestazioni, nonché servizi amministrativi e di segreteria in supporto all'attività dell'Ente.

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 " 5.000,00 rilevano un incremento di euro 2.000,00, conseguente al progressivo affidamento ad Aci Informatica di servizi informatici, collegati ai nuovi adempimenti in materia di trasparenza ed aggiornamento del sito web.

I servizi per organizzazione eventi, pari a " 600,00 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 3.500 euro e gestione paghe per 1.600 euro, agli oneri contributivi a carico dell'Ente sulle predette prestazioni professionali e alla quota di iva promiscua indetraibile

### **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 " 131.600,00, con un incremento di " 6.500,00, pari al 5,20%, rispetto al 2022.

DESCRIZIONE	IMPORTO
NOLEGGI	1.600,00
FITTI PASSIVI E ONERI ACCESSORI	130.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>131.600,00</b>

La voce noleggi, pari a " 1.600,00, si riferisce a macchine d'ufficio utilizzate nell'ordinaria attività dell'Ente.

I costi per canoni di locazione e oneri condominiali, pari a " 130.000 (+6.500) si riferiscono all'immobile di sede e alle sedi delle delegazioni di Marina di Carrara, Aulla, Pontremoli, Fosdinovo nonché all'immobile sito a Massa in comproprietà con ACI. L'incremento è riconducibile ai previsti aggiornamenti Istat dei canoni, al rinnovo a luglio 2022 del contratto di locazione della sede e al ripristino del canone di affitto ai valori pre-covid sull'immobile sito a Massa.

### **9) Costi del personale.**

Rappresenta tutti quei costi riconducibili al personale in servizio. Ammontano a " 106.800,00 con una riduzione di 8.380 euro rispetto alla previsione 2022, riconducibile al pagamento nell'esercizio in corso di arretrati conseguente all'applicazione del nuovo CCNL sottoscritto il 07/04/2022, oltre al conguaglio della quota annua di Trattamento di Quiescenza maturata sempre nell'esercizio 2022.



## AUTOMOBILE CLUB MASSA CARRARA

In dettaglio i costi del personale previsti per l'anno 2023 sono così composti:

DESCRIZIONE	IMPORTO
STIPENDI	57.000,00
TRATTAMENTO ACCESSORIO AREE	23.500,00
ONERI SOCIALI	20.000,00
TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	5.300,00
ALTRI COSTI	1.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>106.800,00</b>

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'1% 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 in linea con l'anno 2022.

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

DESCRIZIONE	IMPORTO
AMMORTAMENTO ALTRI ONERI PLURIENNALI	2.500,00
AMMORTAMENTO IMMOBILI	1.800,00
AMMORTAMENTO MOBILI E ARREDI	2.200,00
AMMORTAMENTO IMPIANTI	6.500,00
AMMORTAMENTO ATTREZZATURE	1.000,00
AMMORTAMENTO AUTOMEZZI	200,00
AMMORT.MACCHINE ELETTRICHE ED ELETTRON.	800,00
AMMORTAMENTO BENI DI VALORE INF. A E.516,46	1.000,00
AMMORT. MIGLIORIE SU BENI MATERIALI DI TERZI	1.000,00
SVALUTAZIONE CREDITI VERSO CLIENTI	3.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>20.000,00</b>

Incide sul valore degli ammortamenti il naturale esaurimento del ciclo di ammortamento di numerosi cespiti e, nel contempo, gli investimenti previsti nell'esercizio. Si rileva inoltre la previsione di euro 3.000,00 alla voce svalutazione crediti verso clienti, stanziata prudenzialmente per una posizione di credito in sofferenza, in considerazione del costante ritardo nei pagamenti.

### 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



## AUTOMOBILE CLUB MASSA CARRARA

### 13) *Altri accantonamenti*

Non si prevedono altri accantonamenti

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

Ammontano a " 352.300,00, con una riduzione di 6.600 euro pari all'1,84%. All'interno rilevano i costi 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. 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 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	13.900,00
IVA INDETRAIBILE E CONGUAGLIO PRO-RATA	10.000,00
CONGUAGLIO POSITIVO IVA RELATIVO A PRO-RATA	100,00
CONGUAGLIO NEGATIVO IVA SPESE PROMISCUE	500,00
CONGUAGLIO POSITIVO IVA SPESE PROMISCUE	100,00
ONERI E SPESE BANCARIE	1.500,00
OMAGGI E ARTICOLI PROMOZIONALI	9.700,00
RIMBORSI E CONCORSI SPESE DIVERSE	3.000,00
ALTRI ONERI DIVERSI GESTIONE	12.000,00
SPESE NON DEDUCIBILI AI FINI IRES	1.500,00
ALIQUOTE SOCIALI	300.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>352.300,00</b>

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

Il saldo dei proventi ed oneri finanziari, pari a -3.000 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 FINANZIAMENTI	3.200,00
INTERESSI PASSIVI VERSO ERARIO	100,00
<b>TOTALE</b>	<b>3.300,00</b>



## AUTOMOBILE CLUB MASSA CARRARA

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.

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

#### 18) Rivalutazioni

Non si prevedono rivalutazioni nell'esercizio 2023.

#### 19) Svalutazioni

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

Non si prevedono svalutazioni nell'esercizio 2023.

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

Le imposte sul reddito di competenza dell'esercizio 2023 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 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	15.500,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>17.500,00</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 (2.000) 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 31/12/2022 (A)	25.000,00
TOTALE FLUSSI IN ENTRATA ESERCIZIO 2023 (B)	952.000,00
TOTALE FLUSSI IN USCITA ESERCIZIO 2023 (C)	953.500,00
<b>SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2023 D)=A+B-C</b>	<b>23.500,00</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 31.12.2023 viene previsto pari a euro 23.500 sulla base della giacenza di liquidità stimata a fine 2022 e la somma algebrica dei flussi finanziari previsti per l'anno 2023.

Il saldo finanziario della gestione economica, ovvero la differenza tra gli incassi e le uscite si prevede neutro. Il flusso finanziario da investimenti/disinvestimenti risulta negativo per euro 17.500. Non essendo previsti disinvestimenti per il 2023, 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 16.000 e tiene conto delle movimentazioni di partite patrimoniali classificate tra le partite di giro nel previgente sistema contabile.

### **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 2023-2025. Tale documento è stato redatto sulla base delle strategie programmatiche delineate dall'Ente. Le previsioni per le annualità 2023 - 2025 sono state effettuate tenendo conto di un incremento assai contenuto e prudente sia del valore della produzione che dei costi della produzione. I dati della prima annualità del Budget pluriennale riclassificato coincidono con quelli del 2023 esposti in precedenza. Circa i criteri di redazione del documento si evidenzia quanto di seguito.

Il valore della produzione passa da euro 952.550 del 2023 a euro 962.100 del 2025 con un incremento nel biennio di 9.550 euro. È previsto sul 2024 un incremento dell'1% ai ricavi per cessione di beni e servizi e agli altri ricavi e proventi con invarianza nel 2025.

I costi della produzione, per il predetto biennio, registrano un incremento passando da 943.600 euro del 2023 a 953.500 del 2025. È previsto un incremento dell'1,50% alle spese per acquisto servizi ed agli oneri diversi di gestione nel 2024 con invarianza nel 2025.

Per il costo del personale non si evidenzia alcuna variazione tra i tre esercizi, considerato il recente rinnovo del CCNL.

Il risultato di esercizio è previsto in utile sia nel 2024 che nel 2025.

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

L'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 2023 sono stati riportati in dettaglio riepilogando le risorse del budget 2023 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**

Come detto in premessa, il Budget 2023 è stato elaborato secondo criteri di prudenza ed economicità. Esso rileva un risultato positivo, seppur assai contenuto, che induce ad aver fiducia in una ripresa economica e in una maggiore stabilità. L'anno 2023 vedrà, tra gli altri, anche una parziale riorganizzazione della rete di vendita, che ha subito gli effetti negativi della pandemia. L'obiettivo che questo Ente si propone è quello di accrescere la compagine associativa ed inoltre migliorare la visibilità e l'immagine attraverso lo sviluppo di attività fortemente connesse alla mission istituzionale.

Di seguito si rappresenta la pianta organica del Personale dell'Ente alla data del 30.06.2022:

<b>PIANTA ORGANICA DEL PERSONALE IN SERVIZIO</b>			
<b>AUTOMOBILE CLUB MASSA CARRARA</b>			
<b>Personale di ruolo al 30 giugno 2022</b>			
<b>Area d'inquadramento</b>	<b>Posti in organico</b>	<b>Posti ricoperti</b>	<b>Posti vacanti</b>
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>

Per quanto riguarda l'anno in corso, si conferma il fabbisogno già previsto per l'anno 2021. Per il successivo triennio, è in corso di predisposizione il piano aggiornato alle direttive della Funzione Pubblica.

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 2023.

Massa, 24 Ottobre 2022

F.to Il Presidente  
*Fabrizio Panesi*