




AUTOMOBILE CLUB LIVORNO
RELAZIONE DEL PRESIDENTE AL
1° PROVVEDIMENTO DI RIMODULAZIONE BUDGET 2025

Con il presente provvedimento si propongono le rimodulazioni al Budget annuale 2025 che si sono rese necessarie, in sede revisionale di bilancio, al fine di adeguarlo alle risultanze presunte e agli effettivi fabbisogni che si registreranno a consuntivo 2025.

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

AUTOMOBILE CLUB LIVORNO - BUDGET ANNUALE DI GESTIONE ESERCIZIO ECONOMICO 2025			
 Allegato 1 - BUDGET ECONOMICO	Budget Iniziale Esercizio 2025	Variazione +/- a seguito 1° Provv. Di Rimodulazione	Budget Assestato Esercizio 2025
A - VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.098.200,00	136.000,00	2.234.200,00
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	351.500,00	36.500,00	388.000,00
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	2.449.700,00	172.500,00	2.622.200,00
B - COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	3.500,00	0,00	3.500,00
7) Spese per prestazioni di servizi	1.186.000,00	7.000,00	1.193.000,00
8) Spese per godimento di beni di terzi	52.500,00	4.000,00	56.500,00
9) Costi del personale	44.600,00	31.950,00	76.550,00
10) Ammortamenti e svalutazioni	351.500,00	-16.500,00	335.000,00
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	0,00	0,00	0,00
12) Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00
13) Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00
14) Oneri diversi di gestione	751.000,00	133.000,00	884.000,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	2.389.100,00	159.450,00	2.548.550,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	60.600,00	13.050,00	73.650,00
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
15) Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00
16) Altri proventi finanziari	40.000,00	25.000,00	65.000,00
17) Interessi e altri oneri finanziari:	10.000,00	-9.000,00	1.000,00
17)- bis Utili e perdite su cambi	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17bis)	30.000,00	34.000,00	64.000,00
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+/-E)	90.600,00	47.050,00	137.650,00
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	23.600,00	50,00	23.650,00
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	67.000,00	47.000,00	114.000,00



AUTOMOBILE CLUB LIVORNO

- Il totale del Valore della produzione passa da €. 2.449.700 a €. 2.622.200 con una variazione in aumento di €.172.500;
- Il totale dei Costi della produzione passa da €. 2.389.100 a €. 2.548.550 con una variazione in aumento di €. 159.450;
- La differenza tra il Valore e Costi della produzione pertanto passa da €. 60.600 a €. 73.650 con una variazione in aumento di €. 13.050;
- La differenza del totale proventi e oneri finanziari passa da €. 30.000 a €. 64.000, con una variazione in aumento di €. 34.000;
- Le imposte dell'esercizio passano da €. 23.600 a €. 23.650, con una variazione in aumento di €. 50;

Pertanto l'utile economico presunto al 31/12/2025 passa da €. 67.000 a €114.000, subendo una variazione di €. 47.000 per maggior utile previsto.

A commento delle rimodulazioni al budget annuale si precisa che:

- **Sul fronte dei ricavi** si registra un incremento di € 136.000,00 alla voce "Ricavi delle vendite e delle prestazioni" dovuto principalmente agli aumenti per "Quote sociali "(+ €. 120.000.00); "Proventi ufficio assistenza automobilistica (+ €. 16.000); "Proventi manifestazioni sportive" (+ €. 160.000).In diminuzione invece in via prudenziale i ricavi per proventi impianti carburanti (- €. 10.000).Riguardo a quest'ultima voce si evidenzia che, nonostante le fisiologiche ed inevitabili oscillazioni legate al mercato del greggio, rimane pressoché in linea con le previsioni il margine di ricavo pro litro sull'andamento della vendita dei carburanti registrato nel corso del 2025 per il periodo preso in esame e, in proiezione, fino alla chiusura dell'esercizio. Tali stime vengono riviste periodicamente in base alle vendite e al prezzo del carburante; nello specifico il fatturato degli impianti è diminuito per effetto della progressiva contrazione delle marginalità pro litro (- € 10.000).
- **Sempre sul fronte ricavi**, alla voce "Altri ricavi e proventi" si registra un maggiore ricavo pari a € 36.500,00 derivanti principalmente dalla variazione in aumento della voce "Rimborsi e concorsi diversi" (+ €. 36.000) per i rimborsi che l'Ente riceve su anticipazione stipendio dell'unità lavorativa collocata in distacco presso l'Ufficio del lavoro a partire dal mese di gennaio 2025. Di seguito il dettaglio delle variazioni apportate a livello di singola voce di conto:

A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni.

DESCRIZIONE	IMPORTO
QUOTE SOCIALI	120.000,00
PROV. UFF.ASSISTENZA AUTOM.	16.000,00
PROVENTI PER MANIFESTAZIONI	10.000,00
RICAVI CARBURANTI	- 10.000,00
TOTALE	136.000,00



A5) Altri ricavi e proventi.

DESCRIZIONE	IMPORTO
CONCORSI E RIMBORSI DIVERSI	36.000,00
AFFITTI DI IMMOBILI	- 2.000,00
PROVVIGIONI ATTIVE	5.000,00
SIBAFFITTI DI IMMOBILI	- 2.500,00
TOTALE	36.500,00

- **sul fronte dei Costi della produzione**, si conferma che sono state rispettate le riduzioni dei costi intermedi come da regolamento dell'Ente in base alle percentuali ivi evidenziate e in funzione dell'andamento economico al 30/09/2025 e dati consuntivi al 31/12/2024. Gli scostamenti più rilevanti sono evidenziati nelle voci B7, B8, B9, B10, e B14;
- **Il conto B7 "Spese per prestazione di servizi"** si incrementa per complessivi + € 7.000,00 per un incremento lordo pari a €. 24.000 ripartiti come segue: a) alla voce "Provvigioni passive" per + € 12.000 speculari all'incremento previsto per la voce quote sociali; b) "Spese legali" + € 6.000; c) alla voce "Spese per prestazioni di servizi" previsti + € 2.000, d) "Spese rivista sociale" per + € 1.000; e) "missioni e trasferte" + € 3.000;
- Nello stesso capitolo B7 sono stati effettuati adeguamenti in diminuzione per un totale di - € 17.000 dei quali per - € 2.000 per corsi educazioni stradali; per - € 1.000 "per spese di funzionamento (pulizia locali); per - € 2.000 "spese telefoniche"; per - € 2.000 "spese servizi informatici"; per - € 10.000 "spese varie impianti carburanti marchio ACL".

Il conto B8 "Spese per godimento beni di terzi" è stato adeguato in aumento per + € 4.000 per effetto del ricalcolo effettivo degli importi originariamente stanziati nelle previsioni riguardanti gli adeguamenti ISTAT dei canoni di locazione..

Il conto B9 "Spese per costi del personale" è stato adeguato in aumento per - € 31.950 per far fronte ai costi dell'assunzione, a far data dal 1° marzo 2025, di una nuova unità lavorativa nell'Area "Assistenti" (ex area B) in sostituzione di quella transitata in comando presso altra Amministrazione pubblica;

Il conto B10 "Ammortamenti e svalutazioni" diminuisce per - € 16.500 ripartiti come segue: a) - € 30.000,00 per adeguamento dell'ammortamento sugli immobili; b) - € 1.000 per la voce mobili e arredi; c) + € 15.000 degli investimenti sugli impianti di carburante; d) - € 500 degli investimenti su macchine elettriche ed elettroniche.

Il conto B14 "Altri oneri diversi di gestione" subisce un incremento complessivo per + € 133.000,00 ripartito come segue: a) aumento per + € 128.000,00 dei costi per aliquote sociali in adeguamento al contestuale incremento della voce "Ricavi per quote sociali" e mancata erogazione di € 1.50 a tessera nella fase 2 prevista nel Piano incentivante delle aliquote ACI 2025 rispetto a quello vigente nel 2024. Vi sono inoltre piccoli assestamenti relativamente alle altre voci fino a concorrenza dell'incremento.



AUTOMOBILE CLUB LIVORNO

Di seguito il dettaglio delle variazioni apportate a livello di singola voce di conto:

B7) Spese per prestazioni di servizi.

DESCRIZIONE	IMPORTO
PROVVIGIONI PASSIVE	12.000,00
SPESE LEGALI E NOTARILI	6.000,00
CORSI EDUCAZIONE STRADALE	- 2.000,00
SPESE TELEFONICHE	- 2.000,00
SPESE PER LOCALI	- 1.000,00
SERVIZI PROFESSIONALI ELABORAZIONE DATI	- 2.000,00
MISSIONI E TRASFERTE	3.000,00
ALTRE SPESE PRESTAZIONI DI SERVIZI	2.000,00
SPESE VARIE CARBURANTI IMPIANTI A MARCHIO ACL	- 10.000,00
SPESE RIVISTA SOCIALE	1.000,00
TOTALE	7.000,00

B8) Spese godimento beni di terzi.

DESCRIZIONE	IMPORTO
FITTI PASSIVI E NOLEGGI	4.000,00
TOTALE	4.000,00

B9) Costi del personale.

DESCRIZIONE	IMPORTO
STIPENDI	29.650,00
TFS	2.300,00
TOTALE	31.950,00

B10) Ammortamenti e svalutazioni.

DESCRIZIONE	IMPORTO
AMMORTAMENTO IMMOBILI	- 30.000,00
AMMORTAMENTO MOBILI E ARREDO	- 1.500,00
AMMORTAMENTO IMPIANTI	15.000,00
TOTALE	- 16.500,00

B14) Oneri diversi di gestione.

DESCRIZIONE	IMPORTO
SPESE DIVERSE IMPOSTE E PUBBLICAZIONI	2.500,00
RIMBORSI E CONCORSI SPESE DIVERSE	500,00
ALTRI ONERI SU SPESE DI GESTIONE DIVERSE	2.000,00
ALIQUEUTE SOCIALI	128.000,00
TOTALE	133.000,00

C- PROVENTI E ONERI FINANZIARI



Il valore complessivo di previsione iniziale, stimato prudenzialmente a €. 30.000, passa a €. 64.000, con una variazione in aumento di €. 34.000, che viene a determinarsi come segue : a) gli interessi attivi sono stati adeguati passando dall'importo iniziale stimato di € 40.000 a € 65.000, sulla base della documentazione periodica ricevuta dall'istituto bancario gestore del c/c dell'Ente, della giacenza effettiva della liquidità alla data odierna e al tasso di riferimento applicato; b) la voce "Interessi e altri oneri finanziari" subisce invece una diminuzione di € 9.000 per effetto dell'incremento di ricavo lordo interessi maturati.

C16) Altri proventi finanziari.

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
INTERESSI SU C/C E DEPOSITI BANCARI	€ 25.000,00
TOTALE	€ 25.000,00

C17) Interessi e altri oneri finanziari.

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
ONERI SU C/C E DEPOSITI BANCARI	-€ 9.000,00
TOTALE	-€ 9.000,00

Si è ritenuto opportuno adeguare infine **le imposte dell'esercizio** in base al risultato presunto al 31/12/2025, con il seguente incremento della voce "imposte di esercizio": di **+ € 50**, che per effetto di tale adeguamento passano da €. 23.600 a €. 23.650.

L'utile di esercizio al 31/12/2025 vede un incremento di € 47.000, che passa da € 67.000 a € 114.000.

In ottica del contenimento della spesa, come previsto dal regolamento approvato per il triennio 2023 – 2025 in data 27/10/2022, sono state rispettate le percentuali di riduzione.

Sul fronte del Budget degli Investimenti non sono state apportate variazioni rispetto alle previsioni iniziali di nell'esercizio.

In conclusione, partendo da una situazione contabile alla data del 30/09/2025, sono state apportate rettifiche di storno e integrazione di costi e ricavi, in aderenza al principio di competenza nella redazione del conto economico dell'anno 2025.

Come previsto nella circolare n. 11111/16 del 14/10/2018 di ACI Italia viene riprodotto schema del calcolo MOL al netto dei proventi e oneri straordinari:



TABELLA DI CALCOLO DEL MARGINE OPERATIVO LORDO

DESCRIZIONE	IMPORTO
1) Valore della produzione	2.622.200
2) di cui proventi straordinari	0
3 - Valore della produzione netto (1-2)	2.622.200
4) Costi della produzione	2.548.550
5) di cui oneri straordinari	0
6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13)	335.000
7 - Costi della produzione netti (4-5-6)	2.213.550
MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)	408.650

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, nonché asseverazione da parte dei Revisori del rispetto del Regolamento relativo ai risparmi di spesa.

Livorno, 28/10/2025

Il Presidente

Automobile Club Livorno

Sig. Marco Fiorillo