AUTOMOBILE CLUB LIVORNO
RELAZIONE DEL PRESIDENTE AL
1° PROVVEDIMENTO DI RIMODULAZIONE BUDGET 2017

Con il presente provvedimento, si propongono le rimodulazioni al Budget annuale 2017 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 2017.

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 2017

Allegato 1 - BUDGET ECONOMICO	Budget Iniziale Esercizio 2017	Variazione +/- a seguito 1° Provv. Di Rimodulazione	Budget Assestato Esercizio 2017
A - VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	6.102.600,00	2.258.500,00	8.361.100,00
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	685.600,00	21.000,00	706.600,00
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	**6.788.200,00**	**2.279.500,00**	**9.067.700,00**
B - COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	4.979.000,00	2.104.500,00	7.083.500,00
7) Spese per prestazioni di servizi	900.600,00	89.400,00	990.000,00
8) Spese per godimento di beni di terzi	50.000,00	-1.250,00	48.750,00
9) Costi del personale	169.950,00	0,00	169.950,00
10) Ammortamenti e svalutazioni	134.000,00	6.450,00	140.450,00
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	516.000,00	44.000,00	560.000,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	**6.749.550,00**	**2.243.100,00**	**8.992.650,00**
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	**38.650,00**	**36.400,00**	**75.050,00**
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
15) Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00
16) Altri proventi finanziari	26.500,00	-8.500,00	18.000,00
17) Interessi e altri oneri finanziari:	0,00	0,00	0,00
17)- bis Utili e perdite su cambi	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17bis)	**26.500,00**	**-8.500,00**	**18.000,00**
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)	**65.150,00**	**27.900,00**	**93.050,00**
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	31.000,00	20.300,00	51.300,00
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	**34.150,00**	**7.600,00**	**41.750,00**

- La differenza del valore della produzione passa da €. 6.788.200 a €. 9.067.700 con una variazione positiva di €. 2.279.500;
- La differenza dei costi della produzione passa da €. 6.749.550 a €. 8.992.650 con una variazione in aumento di €. 2.243.100;
- La differenza dei proventi e oneri finanziari passa da €. 26.500 a € 18.000 con una variazione negativa di € 8.500,00;
- Le imposte dell'esercizio passano da €. 31.000 a €. 51.300 con una variazione in aumento di €. 20.300;

Pertanto l'utile economico presunto al 31/12/2017 passa da €. 34.150 a 41.750, subendo una variazione di €.7.600 di maggior utile previsto.

A commento delle rimodulazioni al budget annuale si precisa che:

- **sul fronte dei ricavi**, l'incremento di euro 2.279.500 è la fisiologica conseguenza della gestione diretta da parte del'Ente di quattro impianti carburanti a bandiera bianca e di conseguenza le stime vengono riviste mensilmente in base alle vendite ed al prezzo del carburante; nello specifico, il fatturato dei quattro impianti è aumentato per effetto della aumento dei prezzi e maggiori litri venduti. Si registra anche un leggero incremento a conguaglio dei distributori a marchio Eni per € 20.000 circa.
- Si è provveduto inoltre ad adeguare le previsioni per quote sociali (da statistiche al mese di settembre si registra un leggero incremento delle stime finanziarie pari ad € 5.000 ricavi sulle tessere soci 2017 al netto dei risconti 2016 competenza esercizio in corso) dovuto principalmente alle tessere multicanalità. Anche i proventi per riscossione tasse per € 4.000 e le previsioni di entrata dell'assistenza automobilistica di € 3.000.

- **sul fronte dei costi**, si conferma che sono state rispettate le riduzioni dei costi intermedi come da regolamento AC in base alle percentuali ivi evidenziate ed in funzione dell'andamento economico al 30/09/2017 e dati consuntivi al 31/12/2016. Gli scostamenti più elevati sono evidenziati nelle voci B6, B7 e B14 e ciò è dovuto alla variazione dei prezzi del carburante marchio ACL proporzionalmente ai ricavi attesi per € 2.105.000 riguardo il B6 con una riduzione di € 500. Riguardo in conto B7 le variazioni intervenute riguardano principalmente le spese di manutenzioni legate agli impianti carburanti per € 76.900, la riduzione delle spese previste per la rivista sociale poiché sono stati realizzati 2 numeri rispetto ai 3 previsti a budget con un risparmio di spesa di € 8.000 e adeguate le spese previste per gas, buoni pasto, spese postali per circa € 6.000 nel totale e quelle per la società di servizi per la quota relativa ai costi indetraibili per promiscuo di € 15.000. Sono state rimodulate le stime dei costi per ammortamenti per € 6.450. Mentre per ciò che riguarda il B14 la variazione più significativa riguarda la voce delle aliquote di competenza Aci Italia con un incremento di € 44.000 per

incremento delle multicanalità e relativo margine Aci e una ridotta stima in previsione degli effettivi costi di esercizio.

Nel dettaglio i costi sono stati ridotti nei seguenti conti:

VOCE B6

CP.01.01.0001 Merce destinata alla vendita	€ 2.105.000,00
CP. 01.01.0005 Materiale Editoriale	-€ 500,00

VOCE B7

CP.01.02.0006 Consulenze amministrative e fiscali	€ 20.000,00
CP.01.02.0023 Fornitura Gas	€ 2.000,00
CP.01.02.0033 Spese manutenzioni ordinarie	€ 20.000,00
CP.01.02.0037 Buoni pasto	€ 1.000,00
CP.01.02.0039 Spese postali	€ 3.000,00
CP.01.02.0042 Altre spese per servizi	€ 27.900,00
CP.01.02.0046 Altre spese impianti ACL	€ 9.000,00
CP.01.02.0047 Spese rivista sociale	-€ 8.000,00
CP.01.02.0048 Costi convenzione in house	€ 15.000,00

VOCE B8

CP.01.03.0002 Noleggi	- € 1.250,00

VOCE B10

CP.01.05.0003 Ammortamento Software	-€ 1.000,00
CP.01.05.0008 Ammortamento impianti	€ 7.400,00
CP.01.05.0007 Ammortamento mobili e arredi	€ 50,00

VOCE B14

CP.01.09.0011 Oneri e spese bancarie	-€ 2.000,00
CP.01.09.0013 Abbonamenti e pubblicazioni	-€ 4.000,00
CP.01.09.0018 Aliquote sociali	€ 50.000,00

- **sul fronte dei proventi finanziari**, in seguito al bando espletato per la gestione del conto corrente si è reso necessario l'adeguamento delle stime previste per la riduzione degli interessi attivi contrattualizzati con una riduzione di € 8.500 inizialmente previste.

Si è ritenuto opportuno adeguare infine le imposte dell'esercizio in base al risultato presunto al 31/12/2017, con il seguente incremento di imposte:

CP.06.01.0001 IRES €.20.300,00

In ottica del contenimento della spesa, come previsto dal regolamento approvato in data 28/12/2016, agli artt. 5/6/7/8 sono state rispettate le percentuali di riduzione.

Sul fronte del Budget degli Investimenti si è reso necessario rimodulare le previsione di € 64.000 per le immobilizzazioni materiali per il rifacimento di un disoleatore circa € 40.000 e due nuovi accettatori di banconote per co costo stimato di circa € 12.000 ognuno.

Sul fronte del Budget di Tesoreria non si sono apportate variazioni.

Partendo da una situazione contabile alla data del 30/09/2017, sono state apportate rettifiche di storno ed integrazione di costi e ricavi, in aderenza al principio di competenza nella redazione del conto economico dell'anno 2017. A conclusione di detto lavoro il risultato presunto al 31/12/2017 vede un incremento dell'utile atteso di € 7.600 che passa da € 34.150 ad € 41.750.

Come previsto nella circolare n. 11111/16 del 14/10/2016 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	9.067.700
2) di cui proventi straordinari	5.000
3 - Valore della produzione netto (1-2)	**9.062.700**
4) Costi della produzione	8.992.650
5) di cui oneri straordinari	5.000
6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13)	140.450
7 - Costi della produzione netti (4-5-6)	**8.847.200**
MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)	**215.500**

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.

Livorno, 28/10/2017

Il Presidente

Automobile Club Livorno

Prof. Franco Pardini