



**AUTOMOBILE CLUB LIVORNO
RELAZIONE DEL PRESIDENTE AL
1° PROVVEDIMENTO DI RIMODULAZIONE BUDGET 2018**

Con il presente provvedimento, si propongono le rimodulazioni al Budget annuale 2018 che si sono rese necessarie, in sede revisionale di bilancio, al fine di adeguarlo alle risultanze presunte ed agli effettivi fabbisogni che si registreranno a consuntivo.

In particolare, come è evidenziato nel prospetto analitico 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 2018			
 Allegato 1 - BUDGET ECONOMICO	Budget Iniziale Esercizio 2018	Variazione +/- a seguito 1° Provv. Di Rimodulazione	Budget Assestato Esercizio 2018
A - VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.159.100,00	150.000,00	1.309.100,00
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	687.000,00	103.200,00	790.200,00
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	1.846.100,00	253.200,00	2.099.300,00
B - COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	6.000,00	2.000,00	8.000,00
7) Spese per prestazioni di servizi	907.200,00	203.300,00	1.110.500,00
8) Spese per godimento di beni di terzi	50.250,00	1.000,00	51.250,00
9) Costi del personale	151.950,00	-50.270,00	101.680,00
10) Ammortamenti e svalutazioni	143.000,00	3.200,00	146.200,00
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	554.500,00	5.000,00	559.500,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	1.812.900,00	164.230,00	1.977.130,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	33.200,00	88.970,00	122.170,00
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
15) Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00
16) Altri proventi finanziari	18.000,00	-6.000,00	12.000,00
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)	18.000,00	-6.000,00	12.000,00
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)	51.200,00	82.970,00	134.170,00
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	21.200,00	17.800,00	39.000,00
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	30.000,00	65.170,00	95.170,00



- La differenza del valore della produzione passa da €. 1.846.100 a €. 2.099.300, con una variazione positiva di €. 253.200;
- La differenza dei costi della produzione passa da €. 1.812.900 a €. 1.977.130, con una variazione in aumento di €. 164.230;
- La differenza dei proventi e oneri finanziari passa da €. 18.000 a € 12.000, con una variazione negativa di € 6.000;
- Le imposte dell'esercizio passano da €. 21.200 a €. 39.000, con una variazione in aumento di € 17.800;

Pertanto, l'utile economico presunto al 31/12/2018 passa da €. 30.000 ad € 95.170, con una variazione di €. 65.170 di maggior utile previsto.

A commento delle rimodulazioni al budget annuale, si precisa che:

- **sul fronte dei ricavi**, l'incremento di euro 253.200 è la fisiologica conseguenza della gestione diretta da parte dell'Ente di quattro impianti carburanti a proprio marchio, in base alla quale le stime vengono riviste mensilmente in riferimento alle vendite ed al prezzo dei prodotti petroliferi: nello specifico, il fatturato dei quattro impianti si è accresciuto per effetto dell'aumento dei margini dei maggiori litri venduti. Si registra anche un leggero incremento a congruaggio dei distributori a marchio ENI per € 20.000 circa, nonché si sono adeguate le stime delle provvigioni di SARA Assicurazioni rispetto alle precedenti previsioni con indicazione al ribasso.

All'interno dei ricavi, è da segnalare che la dismissione anticipata di un impianto carburanti a marchio ACL vedrà le sue ripercussioni a bilancio dal 2021, in quanto l'Ente ha percepito un contributo per il rilascio anticipato dell'area comunale, che verrà spalmato nel corso dei tre esercizi fino alla scadenza della concessione del Comune di Livorno.

Si è provveduto inoltre ad adeguare le previsioni per quote sociali (da statistiche al mese di settembre 2018 si registra un leggero incremento delle stime finanziarie pari ad € 35.000 di ricavi sulle tessere Soci al netto dei risconti 2017 competenza esercizio in corso) dovuto principalmente alle tessere multicanalità e maggiore marginalità sui servizi COL centralizzati.

- **sul fronte dei costi**, si conferma che sono state rispettate le riduzioni dei costi intermedi come da Regolamento ACL in base alle percentuali ivi evidenziate ed in funzione dell'andamento economico al 30/09/2018 e dati consuntivi al 31/12/2017. Gli scostamenti più elevati sono evidenziati nelle voci B7 e B9 e ciò è dovuto, riguardo al conto B7, alle maggiori provvigioni dovute ai delegati per € 20.000 circa ed in coerenza con i ricavi, nonché le maggiori spese legali per l'appello proposto dal Comune di Livorno sulla vertenza relativa alla tassa Tosap del parcheggio, vinta in primo grado dall'Ente; l'incremento delle spese è dovuto anche alla dismissione e bonifica di un impianto carburante per circa € 80.000, il cui costo verrà riscontato in tre esercizi fino alla scadenza naturale della concessione -così come previsto per i ricavi- nonché i costi del Direttore imputati nel conto B7 dal conto B9 come da circolare ACI. La riduzione del conto B9 si è resa necessaria per azzerare e spostare nel conto B7 i



AUTOMOBILE CLUB LIVORNO

costi del Direttore e per rimodulare il fondo trattamento accessorio in base alla nuova contrattazione aziendale effettuata dall'Ente. Per ciò che riguarda il conto B14, la variazione più significativa riguarda la voce delle aliquote di competenza ACI con un aumento di € 44.000 per incremento delle multicanalità e relativo margine ACL ed una ridotta stima in previsione degli effettivi costi di esercizio.

Nel dettaglio, i costi sono stati modificati nei seguenti conti:

VOCE B6

CP.01.01.0001 Merce destinata alla vendita	€ 2.000
--	---------

VOCE B7

CP.01.02.0004 Provvigioni passive	€ 20.000
CP.01.02.0005 Consulenze legali e notarili	€ 18.000
CP.01.02.0006 Consulenze amministrative e fiscali	€ 10.000
CP.01.02.0007 Altre consulenze	€ 2.000
CP.01.02.0013 Organizzazioni eventi	€ 7.000
CP.01.02.0022 Fornitura acqua	€ 2.000
CP.01.02.0024 Fornitura energia elettrica	€ 1.000
CP.01.02.0033 Spese manutenzioni ordinarie	€ 4.000
CP.01.02.0039 Spese postali	€ 2.000
CP.01.02.0047 Spese rivista sociale	€ 4.300
CP.01.02.0050 Costi personale comandato	€ 50.000
CP.01.02.0051 Costi dismissione impianto	€ 80.000

VOCE B8

CP.01.03.0002 Noleggi	€ 1.000
-----------------------	---------

VOCE B9

CP.01.04.0001 Stipendi	- € 34.000
CP.01.04.0002 Trattamento accessorio	- € 19.930
CP.01.04.0008 Straordinari a carico fondo	€ 3.660



VOCE B10

CP.01.05.0019 Svalutazione immobili	€ 1.600
CP.01.05.0021 Svalutazione impianti	€ 1.600

VOCE B14

CP.01.09.0013 Abbonamenti e pubblicazioni	€ 2.000
CP.01.09.0017 Altri oneri diversi di gestione	€ 3.000

- **sul fronte dei proventi finanziari** si è reso necessario l'adeguamento delle stime previste per la riduzione degli interessi attivi contrattualizzati con una riduzione di € 6.000 inizialmente previsti.

Si è ritenuto opportuno adeguare infine le imposte d'esercizio in base al risultato presunto al 31/12/2018, con il seguente incremento:

CP.06.01.0001 IRES	€ 10.000
CP.06.01.0002 IRAP	€ 7.800

In un'ottica di contenimento della spesa, come previsto dal relativo Regolamento -approvato in data 5/12/2016- in particolare agli artt. 5,6,7 e 8, sono state rispettate le percentuali di riduzione.

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

Partendo da una situazione contabile alla data del 30/09/2018, 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 2018.

A conclusione di detto lavoro, il risultato presunto al 31/12/2018 vede un incremento dell'utile atteso di € 65.170, che passa da € 30.000 ad € 95.170.



AUTOMOBILE CLUB LIVORNO

Come previsto nella circolare n. 11111/16 del 14/10/2017 di ACI, viene riprodotto lo schema del calcolo MOL al netto di proventi ed oneri straordinari:

TABELLA DI CALCOLO DEL MARGINE OPERATIVO LORDO

	DESCRIZIONE	IMPORTO
1)	Valore della produzione	2.099.300
2)	di cui proventi straordinari	0
	3 - Valore della produzione netto (1-2)	2.099.300
4)	Costi della produzione	1.977.130
5)	di cui oneri straordinari	0
6)	di cui ammortamenti, svalutazioni, accantonamenti (B.10, B.12, B.13)	146.200
	7 - Costi della produzione netti (4-5-6)	1.830.930
	MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)	268.370

Premesso quanto sopra, a norma dell'art. 10 del Regolamento di Amministrazione e Contabilità, sottopongo alla Vs. approvazione l'atto deliberativo concernente le variazioni di cui sopra, da apportare al bilancio preventivo dell'esercizio in corso.

Livorno, 29/10/2018.

Il Presidente
Automobile Club Livorno
Prof. Franco Pardini