AUTOMOBILE CLUB LIVORNO
RELAZIONE DEL PRESIDENTE AL
1° PROVVEDIMENTO DI RIMODULAZIONE BUDGET 2019

Con il presente provvedimento, si propongono le rimodulazioni al Budget annuale 2019 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 2019.

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 2019

Allegato 1 - BUDGET ECONOMICO	Budget Iniziale Esercizio 2019	Variazione +/- a seguito 1° Provv. Di Rimodulazione	Budget Assestato Esercizio 2019
A - VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.530.100,00	304.000,00	1.834.100,00
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	322.000,00	12.150,00	334.150,00
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	**1.852.100,00**	**316.150,00**	**2.168.250,00**
B - COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	6.000,00	-2.000,00	4.000,00
7) Spese per prestazioni di servizi	918.500,00	59.500,00	978.000,00
8) Spese per godimento di beni di terzi	51.250,00	0,00	51.250,00
9) Costi del personale	96.680,00	-12.000,00	84.680,00
10) Ammortamenti e svalutazioni	143.000,00	57.000,00	200.000,00
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	0,00	0,00	0,00
12) Accantonamenti per rischi	0,00	30.500,00	30.500,00
13) Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00
14) Oneri diversi di gestione	553.500,00	13.000,00	566.500,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	**1.768.930,00**	**146.000,00**	**1.914.930,00**
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	**83.170,00**	**170.150,00**	**253.320,00**
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
15) Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00
16) Altri proventi finanziari	10.000,00	0,00	10.000,00
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)	**10.000,00**	**0,00**	**10.000,00**
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)	**93.170,00**	**170.150,00**	**263.320,00**
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	30.000,00	55.000,00	85.000,00
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	**63.170,00**	**115.150,00**	**178.320,00**

- La differenza del valore della produzione passa da €. 1.852.100 a €. 2.168.250 con una variazione positiva di €. 316.150;
- La differenza dei costi della produzione passa da €. 1.768.930 a €. 1.914.930 con una variazione in aumento di €. 146.000;
- La differenza dei proventi e oneri finanziari rimane invariata;
- Le imposte dell'esercizio passano da €. 30.000 a €. 85.000 con una variazione in aumento di €. 55.000;

Pertanto l'utile economico presunto al 31/12/2019 passa da €. 63.170 a 178.320, subendo una variazione di €. 115.150 di maggior utile previsto.

A commento delle rimodulazioni al budget annuale si precisa che:

- **sul fronte dei ricavi**, l'incremento di euro 316.150 è la fisiologica conseguenza della gestione diretta da parte del'Ente degli 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 dell'aumento dei prezzi e maggiori litri venduti. Si registra anche un leggero incremento delle provvigioni Sara di circa 10.000 € rispetto alle previsioni stimate al ribasso. All'interno di ricavi è da segnalare che la dismissione anticipata di un impianto a Marchio Ac vedrà le sue ripercussioni anche nel bilancio dal 2021 in quanto l'Ente ha avuto un contributo per l'anticipato rilascio dell'area che verrà spalmata nei tre esercizi 2019/2021, ossia fino alla scadenza contrattuale della concessione.

  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 € 25.000 ricavi sulle tessere soci 2019 al netto dei risconti 2018 competenza esercizio in corso) dovute 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 AC in base alle percentuali ivi evidenziate ed in funzione dell'andamento economico al 30/09/2019 e dati consuntivi al 31/12/2018. Gli scostamenti più elevati sono evidenziati nelle voci B7, B09, B10, B12 e B14, ciò è dovuto, riguardo il conto B7 le maggiori provvigioni dovute alla vendita carburanti attenuate dalla riduzione dei costi del Direttore cessato ad aprile del corrente anno; incremento del conto B10 delle spese è dovuto anche agli ammortamenti dell'esercizio per fine lavori impianti ed immobili dell'Ente. La riduzione del conto B9 si è resa necessaria per cessazione di 1 personale per pensionamento dal 30 settembre. Mentre per ciò che riguarda il conto B12 sono stati accantonati € 30.500 come fondo rischi per cause in corso a norma di quanto previsto nei principi contabili OIC 12, nel B14 la variazione più significativa riguarda la voce delle aliquote di competenza Aci Italia con un incremento di € 10.000 come conseguenza dei ricavi,

Nel dettaglio i costi sono stati modificati nei seguenti conti:

VOCE B6

CP.01.01.0002 Cancelleria	- € 2.000,00

VOCE B7

CP.01.02.0004 Provvigioni passive	- € 5.000,00
CP.01.02.0005 Consulenze legali e notarili	€ 400,00
CP.01.02.0019 Corsi educazione stradale	- € 2.000,00
CP.01.02.0021 Vigilanza	- € 200,00
CP.01.02.0022 Fornitura di acqua	- € 500,00
CP.01.02.0022 Fornitura di gas	€ 1.500,00
CP.01.02.0024 Fornitura energia elettrica	€ 2.000,00
CP.01.02.0025 Spese telefoniche	€ 500,00
CP.01.02.0028 Servizi informatici	€ 7.000,00
CP.01.02.0030 Facchinaggio	- € 1.000,00
CP.01.02.0033 Spese manutenzioni ordinarie	€ 8.000,00
CP.01.02.0035 Premi assicurazioni	- € 2.000,00
CP.01.02.0037 Buoni pasto	- € 300,00
CP.01.02.0039 Spese postali	- € 1.000,00
CP.01.02.0041 Bollatura	€ 300,00
CP.01.02.0042 Altre spese per servizi	€ 20.00,00
CP.01.02.0046 Spese diverse impianti ACL	€ 70.000,00
CP.01.02.0050 Costi personale comandato	- € 23.000,00
CP.01.02.0051 Costi dismissione impianto	- € 27.000,00
CP.01.02.0052 Costi attività promozionale associativa	€ 10.000,00

VOCE B9

CP.01.04.0001 Stipendi	- € 10.000,00
CP.01.04.0004 Oneri sociali	- € 2.000,00

VOCE B10

CP.01.05.0006 Ammortamento immobili	€ 25.000,00
CP.01.05.0008 Ammortamento impianti	€ 28.500,00
CP.01.05.0012 Ammortamento beni under 516	€ 3.500,00

VOCE B14

CP.01.09.0017 Altri oneri diversi di gestione	€ 3.000,00
CP.01.09.0019 Altri oneri diversi di gestione strumentali	€ 10.000,00

- **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 previste.

Si è ritenuto opportuno adeguare infine le imposte dell'esercizio in base al risultato presunto al 31/12/2019, con il seguente incremento di imposte:

CP.06.01.0001 Ires	€ 55.000,00

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 e del Budget di Tesoreria sono state apportate variazioni per lavori che verranno conclusi nell'esercizio. Nel dettaglio sono stati incrementati gli investimenti sugli immobili per € 90.000,00 ed altre immobilizzazioni materiali per € 55.000,00 passando da € 505.000,00 previsti ad € 650.000,00 con un incremento di € 145.000,00 di maggiori investimenti previsti.

Partendo da una situazione contabile alla data del 30/09/2019, 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 2019. A conclusione di detto lavoro il risultato presunto al 31/12/2019 vede un incremento dell'utile atteso di € 115.150 che passa da € 63.170 ad € 178.320.

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	2.168.250
2) di cui proventi straordinari	0
3 - Valore della produzione netto (1-2)	**2.168.250**
4) Costi della produzione	1.914.930
5) di cui oneri straordinari	0
6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13)	230.500
7 - Costi della produzione netti (4-5-6)	**1.684.430**
MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)	**483.820**

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, 29/10/2019

F.to Il Presidente

Automobile Club Livorno

Prof. Franco Pardini