



AUTOMOBILE CLUB LIVORNO
RELAZIONE DEL PRESIDENTE AL
1° PROVVEDIMENTO DI RIMODULAZIONE BUDGET 2021

Con il presente provvedimento si propongono le rimodulazioni al Budget annuale 2021 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 2021.

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 2021			
 Allegato 1 - BUDGET ECONOMICO	Budget Iniziale Esercizio 2021	Variazione +/- a seguito 1° Prov. Di Rimodulazione	Budget Assestato Esercizio 2021
A - VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.815.100,00	-130.000,00	1.685.100,00
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	328.000,00	0,00	328.000,00
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	2.143.100,00	-130.000,00	2.013.100,00
B - COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	5.000,00	0,00	5.000,00
7) Spese per prestazioni di servizi	930.200,00	85.500,00	1.015.700,00
8) Spese per godimento di beni di terzi	52.250,00	5.000,00	57.250,00
9) Costi del personale	57.430,00	0,00	57.430,00
10) Ammortamenti e svalutazioni	210.000,00	20.500,00	230.500,00
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	564.000,00	-6.000,00	558.000,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	1.818.880,00	105.000,00	1.923.880,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	324.220,00	-235.000,00	89.220,00
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)	334.220,00	-235.000,00	99.220,00
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	88.000,00	-53.000,00	35.000,00
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	246.220,00	-182.000,00	64.220,00



AUTOMOBILE CLUB LIVORNO

- La differenza del valore della produzione passa da € 2.143.100 a € 2.013.100 con una variazione negativa di - € 130.000;
- La differenza dei costi della produzione passa da € 1.818.880 a € 1.923.880 con una variazione in aumento di € 105.000;
- La differenza tra il valore e costi della produzione pertanto si attesta da € 324.220 a € 89.220 con una variazione in diminuzione di - € 235.000;
- La differenza dei proventi e oneri finanziari rimane invariata;
- Le imposte dell'esercizio passano da € 88.000 a € 35.000 con una variazione in diminuzione di - € 53.000;

Pertanto l'utile economico presunto al 31/12/2021 passa da € 246.220 a € 64.220, subendo una variazione di € 182.000 per minor utile previsto.

A commento delle rimodulazioni al budget annuale si precisa che:

- **Sul fronte dei ricavi**, il decremento di € 130.000,00 registrato esclusivamente alla voce "Ricavi per la vendita e prestazione di servizi" è dovuto principalmente al differenziale tra la riduzione del margine di ricavo pro litro sulla vendita dei carburanti, quale conseguenza della già evidenziata circostanza che, per la fornitura carburante per il 2021, l'ente non ha più potuto avvalersi del trattamento più favorevole collegato al mancato aumento della componente bio presente nella precedente fornitura. Pertanto, dato che le stime vengono riviste periodicamente in base alle vendite e al prezzo del carburante, nello specifico il fatturato degli impianti è diminuito per effetto della riduzione delle marginalità pro litro per - € 90.000 (-15% rispetto all'anno precedente), perdita peraltro attenuata dalla maggiore quantità di litri erogati (+ 40,8%). Inoltre si è provveduto a rettificare il valore di € 60.000,00 del ristoro economico per l'esproprio dell'area carburanti Viale Nievo lato mare poiché già integralmente contabilizzato negli esercizi precedenti e pertanto non più di competenza dell'anno 2021.
- **Sempre sul fronte ricavi** si segnala di contro un maggiore introito pari a + € 20.000,00 derivanti dai contributi erogati dalla banca tesoriera per lo scorso triennio e per parte dell'anno 2021 alla voce "proventi per manifestazioni" non contabilizzati nei precedenti esercizi.
- Si è provveduto inoltre ad adeguare, senza alcuna determinazione di variazioni, le previsioni per la voce "Altri ricavi e proventi" attraverso lo spostamento di € 35.000,00 in diminuzione dal sottoconto "Proventi e ricavi diversi" verso il sottoconto "Concorsi e rimborsi diversi". Sempre nella stessa voce si è proceduto ad adeguare i ricavi per provvigioni attive in ribasso per € 5.000,00 e contemporaneamente sono stati aumentati i ricavi riguardanti gli affitti attivi per adeguamento dei canoni all'indice ISTAT.

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

A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni.



AUTOMOBILE CLUB LIVORNO

DESCRIZIONE	IMPORTO
PROVENTI PER MANIFESTAZIONI	20.000,00
RICAVI VENDITA CARBURANTI A MARCHIO ACL	- 150.000,00
TOTALE	- 130.000,00

A5) Altri ricavi e proventi.

DESCRIZIONE	IMPORTO
CONCORSI E RIMBORSI DIVERSI	35.000,00
AFFITTI DI IMMOBILI	5.000,00
PROVVIGIONI ATTIVE	- 5.000,00
PROVENTI E RICAVI DIVERSI	- 35.000,00
TOTALE	-

- **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 e in funzione dell'andamento economico al 30/06/2021 e dati consuntivi al 31/12/2020. Gli scostamenti più rilevanti sono evidenziati nelle voci B7, B8, B10, e B14.
- **Il conto B7 "Spese per prestazione di servizi"** si incrementa per complessivi **+ € 85.500,00** ripartiti come segue: a) alla voce "Organizzazione eventi" previsti **+ €. 35.000**, per riallineamento ai costi del precedente esercizio, spese sopravvenute in seguito e per costituire a titolo prudenziale una riserva di € 10.000,00 per eventuali spese ulteriori nell'ambito delle manifestazioni sportive; b) alla voce "Spese per servizio di vigilanza" vi è stato un adeguamento in aumento per **+ €. 11.500** rispetto alle previsioni iniziali dovuto a manutenzioni sugli impianti di video sorveglianza sia per gli uffici di sede che per la palazzina istituzionale - denominata convenzionalmente "ACI Camper" - sita in largo Vera Modigliani, presso la quale sono stati eseguiti altresì una serie di interventi strutturali urgenti tesi alla sua messa in esercizio per consentire già nel corso dell'anno l'organizzazione di eventi di natura istituzionale, quali l'assemblea dei soci per l'approvazione del bilancio di esercizio 2020 e la recente manifestazione di premiazione degli sportivi da parte di ACI Sport e, nel futuro, un suo utilizzo costante in occasioni di raduni, eventi di natura sociale, istituzionale e/o sportiva.
- Nello stesso capitolo B7 è stato necessario un aumento di **+ €. 21.500,00** per l'adeguamento della voce di spesa destinata al pagamento dell'indennità dovuta ad ACI per l'incarico del direttore, nominato dal 1° gennaio 2021 con retribuzione stabilita da contratto per gli AA.CC. non dirigenziali collocati in 1°, con contestuale previsione del compenso premiale stabilito dalle vigenti disposizioni contrattuali per l'eventuale raggiungimento degli obiettivi assegnati annualmente da parte di ACI.
La previsione di spesa relativa alla **"Rivista sociale"** è stata rimodulata con adeguamento di costi per **+ € 18.000,00**: da un lato, sia per correggere un errore di valutazione in sede di budget iniziale sia per contabilizzare una fattura delle Poste di valore superiore a € 6.000,00 di cui non si conosceva l'entità al momento della redazione del bilancio; dall'altro lato, in quanto l'Ente ha recentemente deliberato di innovare e snellire il sistema di produzione e recapito passando dalla tradizionale produzione cartacea e spedizione postale al più innovativo sistema di pubblicazione "on line" dello stesso documento. Ciò che in fase di "start up", dal 1 luglio 2021, comporterà una serie di costi per attività iniziali, dalla progettazione grafica alla creazione della piattaforma di accesso ma che, una volta a regime dal 2022, vedrà non solo la



AUTOMOBILE CLUB LIVORNO

riduzione del costo complessivo ma anche un metodo di diffusione delle notizie per i soci più snello ed efficiente, con possibilità di interazione e di contributi "on line" da parte dei soci e dei soggetti istituzionali, impossibile con la tradizionale rivista cartacea.

Il conto B8 "Spese per godimento di beni di terzi" è stato incrementato per + € 5.000 alla voce dei fitti passivi per adeguamento dei canoni all'indice ISTAT.

il conto B10 "Ammortamenti e svalutazioni" si incrementa per + € 20.500 ripartiti come segue: a) € 2.000,00 per adeguamento dell'ammortamento previsto di una licenza software capitalizzata negli esercizi precedenti e in corso di ammortamento; b) € 18.500,00 per la previsione di aumento costi alla voce "ammortamento beni inferiori a € 516,00" a seguito acquisto dei materiali di arredamento per l'allestimento della palazzina istituzionale situata in Largo Vera Modigliani.

il conto B14 "Altri oneri diversi di gestione" subisce un decremento complessivo per - € 6.000,00 ripartito come segue: a) diminuzione per - € 5.000,00 dei costi per aliquote sociali a seguito del piano incentivante per le aliquote 2021 stabilito da ACI per la produzione delle tessere; b) diminuzione per - € 5.000,00 di costi per imposte e tasse deducibili; c) incremento per + € 4.000,00 dei costi per omaggi e articoli promozionali.

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

B7) Spese per prestazioni di servizi.

DESCRIZIONE	IMPORTO
CONSULENZE LEGALI E NOTARILI	1.000,00
ORGANIZZAZIONE EVENTI	35.000,00
VIGILANZA	11.500,00
PREMI ASSICURAZIONE	2.000,00
BUONI PASTO	1.000,00
BOLLATURA VIDIMAZIONE DOCUMENTI	500,00
ALTRE SPESE PER LA PRESTAZIONE DI SERVIZI	- 15.000,00
SPESE VARIE CARBURANTI IMPIANTI A MARCHIO ACL	10.000,00
SPESE RIVISTA SOCIALE	18.000,00
SALARI E STIPENDI PERSONALE COMANDATO	21.500,00
TOTALE	85.500,00

B8) Spese per godimento di beni di terzi.

DESCRIZIONE	IMPORTO
	-
FITTI PASSIVI E ONERI ACCESSORI	5.000,00
	-
TOTALE	5.000,00

B10) Ammortamenti e svalutazioni.

DESCRIZIONE	IMPORTO
AMMORTAMENTO SOFTWARE	2.000,00
AMMORTAMENTO BENI DI VALORE INFWRIORE A €. 516	18.500,00
	-
TOTALE	20.500,00

**B14) Oneri diversi di gestione.**

DESCRIZIONE	IMPORTO
IMPOSTE E TASSE DEDUCIBILI	- 5.000,00
OMAGGI E ARTICOLI PROMOZIONALI	4.000,00
ALIQUOTE SOCIALI	- 5.000,00
TOTALE	- 6.000,00

Si è ritenuto opportuno adeguare infine **le imposte dell'esercizio** in base al risultato presunto al 31/12/2021, con il seguente decremento della voce "imposte di esercizio": - € 53.000.

CP.06.01.0001 Ires	- € 56.000,00
CP.06.01.0002 Irap	+ € 3.000,00

il risultato presunto di esercizio al 31/12/2021 vede un decremento dell'utile atteso di € 182.000 che passa da € 246.220 a € 64.220.

In ottica del contenimento della spesa, come previsto dal regolamento approvato per il triennio 2020 – 2022 in data 07/12/2019, agli artt. 5/6/7/8 sono state rispettate le percentuali di riduzione.

Sul fronte del Budget degli Investimenti sono state apportate variazioni per lavori che saranno realizzati nell'esercizio.

Nel dettaglio, per il **Budget degli investimenti** sono stati incrementati gli investimenti alla voce altre immobilizzazioni materiali per **+ € 229.000**; per incremento investimenti programmati sugli **impianti di carburante** per **+ € 210.000** e per acquisto beni inferiori a euro 516 per **+ € 19.000** e passando così tale voce da € 200.000 previsti a € 429.000 assestati.

Rispetto a tale aumento si registra un adeguamento in riduzione del Budget degli investimenti della voce **Immobili** per **- € 90.000**, tale voce passa da € 300.000 previsti a € 210.000.

Alla luce dei descritti movimenti di variazione, pertanto, **il Budget degli investimenti si incrementa in valore assoluto per € 139.000** per maggiori investimenti previsti. e passa da € 500.000 previsti a valore di € 639.000 assestato e come meglio rappresentato nella tabella successiva:



AUTOMOBILE CLUB LIVORNO

AUTOMOBILE CLUB LIVORNO - BUDGET ANNUALE DEGLI INVESTIMENTI 2021			
 Allegato 2 - BUDGET INVESTIMENTI 2021	Budget Iniziale Esercizio 2021	Variazione +/- a seguito 1° Provv. Di Rimodulazione	Budget Assestato Esercizio 2021
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI			
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI - INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	0,00	0,00	0,00
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI			
IMMOBILI - INVESTIMENTI	300.000,00	-90.000,00	210.000,00
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI - INVESTIMENTI	200.000,00	229.000,00	429.000,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	500.000,00	139.000,00	639.000,00
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE			
PARTECIPAZIONI - INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	500.000,00	139.000,00	639.000,00

Le mutazioni apportate al Budget degli investimenti, pur comportando un aumento di uscite per investimenti pari a €. 139.000, non determinano variazioni in riduzione sul saldo presunto finale del Budget di tesoreria; tale variazione, infatti, verrà assorbita secondo le previsioni dal maggior valore riscontrabile dalla voce entrate derivanti dalla gestione finanziaria.

In conclusione, partendo da una situazione contabile alla data del 30/06/2021, 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 2021.

A conclusione di detto lavoro il risultato presunto di esercizio al 31/12/2021 vede un decremento dell'utile atteso di € 182.000 che passa da € 246.220 a € 64.220.

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	2.013.100
2) di cui proventi straordinari	0
3 - Valore della produzione netto (1-2)	2.013.100
4) Costi della produzione	1.923.880
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)	1.693.380
MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)	319.720



AUTOMOBILE CLUB LIVORNO

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, 19/07/2021

Il Presidente

Automobile Club Livorno

Sig. Marco Fiorillo