



**AUTOMOBILE CLUB LIVORNO
RELAZIONE DEL PRESIDENTE AL
1° PROVVEDIMENTO DI RIMODULAZIONE BUDGET 2022**

Con il presente provvedimento si propongono le rimodulazioni al Budget annuale 2022 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 2022.

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 2022			
 Allegato 1 - BUDGET ECONOMICO	Budget Iniziale Esercizio 2022	Variazione +/- a seguito 1° Provv. Di Rimodulazione	Budget Assestato Esercizio 2022
A - VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.755.100,00	791.000,00	2.546.100,00
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	326.000,00	61.000,00	387.000,00
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	2.081.100,00	852.000,00	2.933.100,00
B - COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	7.000,00	0,00	7.000,00
7) Spese per prestazioni di servizi	1.025.900,00	74.000,00	1.099.900,00
8) Spese per godimento di beni di terzi	50.250,00	750,00	51.000,00
9) Costi del personale	57.430,00	3.000,00	60.430,00
10) Ammortamenti e svalutazioni	270.000,00	115.000,00	385.000,00
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	547.500,00	109.000,00	656.500,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	1.958.080,00	301.750,00	2.259.830,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	123.020,00	550.250,00	673.270,00
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)	133.020,00	550.250,00	683.270,00
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	40.020,00	126.980,00	167.000,00
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	93.000,00	423.270,00	516.270,00



AUTOMOBILE CLUB LIVORNO

- Il totale del Valore della produzione passa da €. 2.081.100 a €. 2.933.100 con una variazione in aumento di €.852.000;
- Il Totale dei Costi della produzione passa da €. 1.958.080 a €. 2.259.830 con una variazione in aumento di €. 301.750;
- La differenza tra il Valore e Costi della produzione pertanto passa da €. 123.020 a €. 673.270, con una variazione in aumento di €. 550.250;
- La differenza dei proventi e oneri finanziari rimane invariata;
- Le imposte dell'esercizio passano da €. 40.020 a €. 126.980 con una variazione in aumento di €. 86.960;

Pertanto l'utile economico presunto al 31/12/2022 passa da €. 93.000 a €.516.270, subendo una variazione di €. 423.270 per maggior utile previsto.

A commento delle rimodulazioni al budget annuale si precisa che:

- **Sul fronte dei ricavi** si registra un incremento di **€ 791.000** alla voce "Ricavi per la vendita e prestazione di servizi" suddiviso negli aumenti come segue: a) ricavi per quote sociali (+ €. 100.000); b) ricavi per proventi ufficio assistenza automobilistica (+ €. 35.000); c) ricavi per proventi riscossione tasse circolazione (+ €. 10.000); d) ricavi per differenziale registrato in crescita del margine di ricavo pro litro sull'andamento della vendita dei carburanti per il 2022. Tali stime vengono riviste periodicamente in base alle vendite e al prezzo del carburante, nello specifico il fatturato degli impianti è aumentato per effetto della progressiva crescita delle marginalità pro litro (+ € 650.000 rispetto al valore totale inizialmente preventivato di € 850.000, con un incremento del 46% rispetto al risultato del consuntivo 2021). I valori in aumento sopra esposti sono parzialmente attenuati dalla diminuzione della voce "proventi per manifestazioni sportive" in leggero decremento rispetto alla previsione iniziale di - €. 4.000.
- **Sempre sul fronte ricavi**, alla voce "Altri ricavi e proventi" si registra un maggiore ricavo pari a € 61.000,00 derivanti dall'insussistenza del passivo (+ € 63.000,00) rilevata a seguito cancellazione parziale del fondo rischi, per il venir meno dei presupposti a causa della decorrenza dei termini per la costituzione in giudizio della parte opponente riguardo al contenzioso di natura tributaria avente ad oggetto l'area parcheggio sita in Piazza Benamozegh. Tale aumento viene parzialmente attenuato da un opportuno adeguamento della voce "Sopravvenienze del passivo". 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	100.000,00
PROV. UFF. ASSISTENZA AUTOM.	35.000,00
PROVENTI PER MANIFESTAZIONI	- 4.000,00
RICAVI VENDITA CARBURANTI A MARCHIO ACL	650.000,00
PROV. RISCOSSIONE TASSE AUTOM.	10.000,00
TOTALE	791.000,00

A5) Altri ricavi e proventi.

DESCRIZIONE	IMPORTO
SOPRAVVENIENZE DELL'ATTIVO	- 2.000,00
INSUSSISTENZE DEL PASSIVO	63.000,00
TOTALE	61.000,00

- **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 **+ € 74.000,00** ripartiti come segue: a) alla voce "Spese varie carburanti a marchio ACL" previsti **+ € 65.000**, incremento registrato specularmente al contestuale incremento dei ricavi relativi allo stesso servizio; b) alla voce "Spese per servizi legali e notarili" vi è stato un adeguamento in aumento per **+ € 2.000** rispetto alle previsioni iniziali; c) alla voce vigilanza per **€ 2.500** dovuto a manutenzioni sugli impianti di video sorveglianza sia per gli uffici di sede che per la palazzina istituzionale sita in largo Vera Modigliani;
- Nello stesso capitolo B7 è stato necessario un aumento di **+ € 4.000,00** per l'adeguamento della voce di missioni e trasferte; e spese telefoniche **+ € 500**.

Il conto B8 "Spese per godimento di beni di terzi" è stato incrementato per **+ € 750** alla voce noleggi per adeguamento voci di costo apparati aggiunti.

Il conto B9 "Spese per costi del personale" è stato incrementato per **+ € 3.000** della voce stipendi per adeguamento importo arretrati riconosciuti al personale dipendente sul rinnovo del CCNL 2019 2021 Comparto Funzioni Centrali, nei quali rientrano anche gli EPNE (Enti Pubblici non Economici) come ACI e gli AA.CC;

il conto B10 "Ammortamenti e svalutazioni" si incrementa per **+ € 115.000** ripartiti come segue: **a) € 110.000,00** per adeguamento dell'ammortamento per incremento degli investimenti sugli impianti di carburante; **b) € 5.000,00** per la previsione di aumento costi alla voce "ammortamento macchine elettriche ed elettroniche".

il conto B14 "Altri oneri diversi di gestione" subisce un incremento complessivo per **+ € 109.000,00** ripartito come segue: a) aumento per **+ € 87.000,00** dei costi per aliquote sociali in adeguamento al contestuale incremento della voce di ricavi per quote sociali; b) **+ € 8.000,00** di costi per imposte e tasse deducibili; c) **+ € 8.000,00** di costi per altri oneri su spese gestioni diverse; d) **+ € 1.000,00** dei costi per oneri e spese bancarie; e) **+ € 4.000**, per adeguamento della voce sopravvenienze del passivo; f) **+ € 4.000**, per adeguamento della voce abbonamenti e pubblicazioni; g) **+ € 2.000**, per adeguamento della



AUTOMOBILE CLUB LIVORNO

voce rimborsi e concorsi spese diverse. A tali aumenti hanno fatto seguito le seguenti riduzioni: quanto a - €.**4.000** imposte e tasse indeducibili; e - €.**1.000**, per adeguamento della voce omaggi sociali.

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	2.000,00
VIGILANZA	2.500,00
SPESE TELEFONICHE	500,00
MISSIONI E TRASFERTE	4.000,00
SPESE VARIE CARBURANTI IMPIANTI A MARCHIO ACL	65.000,00
TOTALE	74.000,00

B8) Spese per godimento di beni di terzi.

DESCRIZIONE	IMPORTO
NOLEGGI	750,00
TOTALE	750,00

B9) Costi del personale.

DESCRIZIONE	IMPORTO
STIPENDI	3.000,00
TOTALE	3.000,00

B10) Ammortamenti e svalutazioni.

DESCRIZIONE	IMPORTO
AMMORTAMENTO IMPIANTI	110.000,00
AMMORTAMENTO MACCHINE ELETTRICHE ED ELETTR.	5.000,00
TOTALE	115.000,00

B14) Oneri diversi di gestione.

DESCRIZIONE	IMPORTO
IMPOSTE E TASSE DEDUCIBILI	8.000,00
IMPOSTE E TASSE INDEDUCIBILI	- 4.000,00
SOPRAVVVENIENZE PASSIVE ORDINARIE	4.000,00
ONERI E SPESE BANCARIE	1.000,00
OMAGGI E ARTICOLI PROMOZIONALI	- 1.000,00
ABBONAMENTI E PUBBLICAZIONI	4.000,00
RIMBORSI E CONCORSI SPESE DIVERSE	2.000,00
ALTRI ONERI SU SPESE DI GESTIONE DIVERSE	8.000,00
ALIQUEUTE SOCIALI	87.000,00
TOTALE	109.000,00



AUTOMOBILE CLUB LIVORNO

Si è ritenuto opportuno adeguare infine **le imposte dell'esercizio** in base al risultato presunto al 31/12/2022, con il seguente incremento della voce "imposte di esercizio": **+ € 126.980.**

CP.06.01.0001 Ires

+ € 126.980,00

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 non sono state apportate variazioni rispetto alle previsioni iniziali nell'esercizio.

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 2022.

A conclusione di detto lavoro il risultato presunto di esercizio al 31/12/2022 vede un incremento dell'utile atteso di € 423.270 che passa da € 93.000 a € 516.270.

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	2.933.100
2) di cui proventi straordinari	0
3 - Valore della produzione netto (1-2)	2.933.100
4) Costi della produzione	2.259.830
5) di cui oneri straordinari	0
6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13)	385.000
7 - Costi della produzione netti (4-5-6)	1.874.830
MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)	1.058.270

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, XX/10/2022

Il Presidente

5

Automobile Club Livorno

Sig. Marco Fiorillo



AUTOMOBILE CLUB LIVORNO