



AUTOMOBILE CLUB LIVORNO
RELAZIONE DEL PRESIDENTE AL
2° PROVVEDIMENTO DI RIMODULAZIONE BUDGET 2022

Con il presente provvedimento si propongono le seguenti 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° Prov. Di Rimodulazione	Budget assestato Esercizio 2022 dopo 1° Prov.	Variazione +/- a seguito 2° Prov. 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	0,00	2.546.100,00
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati e finiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5) Altri ricavi e proventi	326.000,00	61.000,00	387.000,00	0,00	387.000,00
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	2.081.100,00	852.000,00	2.933.100,00	0,00	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	0,00	7.000,00
7) Spese per prestazioni di servizi	1.025.900,00	74.000,00	1.099.900,00	91.000,00	1.190.900,00
8) Spese per godimento di beni di terzi	50.250,00	750,00	51.000,00	0,00	51.000,00
9) Costi del personale	57.430,00	3.000,00	60.430,00	0,00	60.430,00
10) Ammortamenti e svalutazioni	270.000,00	115.000,00	385.000,00	0,00	385.000,00
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12) Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13) Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14) Oneri diversi di gestione	547.500,00	109.000,00	656.500,00	16.850,00	673.350,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	1.958.080,00	301.750,00	2.259.830,00	107.850,00	2.367.680,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	123.020,00	550.250,00	673.270,00	-107.850,00	565.420,00
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI					
15) Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16) Altri proventi finanziari	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00
17) Interessi e altri oneri finanziari:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17)- bis Utili e perdite su cambi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17bis)	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE					
18) Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19) Svalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18-19)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+/-D+/-E)	133.020,00	550.250,00	683.270,00	-107.850,00	575.420,00
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	40.020,00	126.980,00	167.000,00	-20.000,00	147.000,00
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	93.000,00	423.270,00	516.270,00	-87.850,00	428.420,00

- Il totale del Valore della produzione rimane inalterato rispetto al valore assestato al primo provvedimento di rimodulazione pari a €. 2.933.100;
- Il Totale dei Costi della produzione passa da €. 2.259.830 a €. 2.367.680 con una variazione in aumento di €. 107.850;
- La differenza tra il Valore e Costi della produzione pertanto si attesta da €. 673.270 a €. 565.420 con una variazione in diminuzione di - €. 107.850;



AUTOMOBILE CLUB LIVORNO

- La differenza dei proventi e oneri finanziari rimane invariata;
- Le imposte dell'esercizio passano dal valore assestato al primo provvedimento di rimodulazione € 167.000 a € 147.000 con una variazione in diminuzione di - € 20.000;

Pertanto l'utile economico presunto al 31/12/2022 passa da € 516.270 a € 428.420, subendo una variazione di - € 87.850 per minor utile previsto.

A commento al seguente provvedimento di rimodulazione al budget annuale si precisa che:

- **Sul fronte dei ricavi**, non si registrano variazioni rispetto al valore assestato al primo provvedimento di rimodulazione.
- **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 30/11/2022 e dati consuntivi al 31/12/2021. Gli scostamenti più rilevanti sono evidenziati nelle voci B7 e B14.
- **Il conto B7 "Spese per prestazione di servizi"** si incrementa per complessivi **+ € 91.000,00** ripartiti come segue: a) alla voce "Spese varie carburanti a marchio ACL" previsti **+ € 45.000**, incremento registrato principalmente per: 1) maggiori sconti ai soci e gestori per utilizzo carte carburante DKV-UTA; 2) riconoscimento di un aggio aggiuntivo di € 0,002/ Lt sul venduto nei confronti della società partecipata e un contributo straordinario a favore dei gestori impianti, entrambi deliberati dal CD dell'Ente in data 29 novembre c.a. e motivati dai maggiori costi di esercizio da sostenere; b) alla voce "provvigioni passive" aumento per **+ € 16.000** a titolo di contributo a carattere straordinario deliberato dal CD dell'Ente in data 29 novembre c.a. a favore della rete delle delegazioni e ripartito per ciascuna di esse in proporzione all'andamento del tesseramento sociale, a causa dei maggiori costi sostenuti; c) alla voce "organizzazione eventi", vi è stato un adeguamento in aumento per **+ € 30.000** rispetto alle previsioni assestate con il primo provvedimento di rimodulazione per coprire le ulteriori spese sopravvenute relative all'organizzazione delle manifestazioni sportive automobilistiche quali il rally moderno e quello storico che si svolgono sull'isola d'Elba.
- **il conto B14 "Altri oneri diversi di gestione"** subisce un incremento complessivo per **+ € 16.850,00** ripartito come segue: a) aumento per **+ € 500,00** dei costi per imposte e tasse deducibili; b) **+ € 350,00** di costi per imposte e tasse indeducibili; c) **+ € 2.000,00** di costi per altri oneri su spese gestioni diverse; d) **+ € 14.000**, per adeguamento della voce sopravvenienze del passivo;

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

B7) Spese per prestazioni di servizi.

DESCRIZIONE	IMPORTO
PROVVIGIONI PASSIVE	16.000,00
ORGANIZZAZIONE EVENTI	30.000,00
SPESE VARIE CARBURANTI IMPIANTI A MARCHIO ACL	45.000,00
TOTALE	91.000,00



B14) Oneri diversi di gestione.

DESCRIZIONE	IMPORTO
IMPOSTE E TASSE DEDUCIBILI	500,00
IMPOSTE E TASSE INDEDUCIBILI	350,00
SOPRAVVENIENZE PASSIVE ORDINARIE	14.000,00
ALTRI ONERI DI GESTIONE DIVERSE	2.000,00
TOTALE	16.850,00

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

- € 20.000

CP.06.01.0001 Ires

- € 20.000

il risultato presunto di esercizio al 31/12/2022 vede un decremento dell'utile atteso di - € 87.850 che passa quindi da € 516.270 a € 428.420.

In ottica del contenimento della spesa, come previsto dal regolamento approvato per il triennio 2020 – 2022 in data 17/12/2019 e modificato in data 19/10/2021 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 30/11/2022, 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 decremento dell'utile atteso di - € 87.850 che passa da € 516.270 a € 428.420.

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	2.367.680
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)	1.982.680
MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)	950.420

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/12/2022

Il Presidente

Automobile Club Livorno

Sig. Marco Fiorillo