



AUTOMOBILE CLUB LIVORNO

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI  
AL 1° PROVVEDIMENTO DI RIMODULAZIONE AL BUDGET ANNUALE 2023**

\*\*\*

Il giorno 18 ottobre, alle ore 18.00 presso la sede sociale dell'Automobile Club Livorno, si è riunito il Collegio dei Revisori per l'esame e la successiva stesura della relazione da allegare al primo provvedimento di rimodulazione al budget annuale 2023 dell'Ente approvato, ai sensi dell'art. 10 del vigente Regolamento di Amministrazione e Contabilità.

Risultano presenti il Rag. Paolo Bassani, presidente, il Dott. Emanuele Panattoni, revisore, ed il Dott. Giovanni Sciaguato, revisore designato dal Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Sono state esaminate le proposte di rimodulazione al budget economico 2023, predisposte dall'Ente e trasmesse a questo Collegio, ai fini degli adempimenti previsti dal vigente Regolamento amministrativo-contabile.

Detto documento è stato redatto coerentemente con le previsioni dettate dal "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa" dell'Automobile Club Livorno per il triennio 2023/2025, adottato con Delibera del Consiglio Direttivo del 27/10/2022 ai sensi dell'art. 2, commi 2 e 2-bis, del d.l. 31 agosto 2013, n. 101, convertito con la legge 3022 ottobre 2013, n. 125.

Il budget economico 2023, aggiornato con le rimodulazioni in esame, si compendia nei seguenti dati sintetici:



## AUTOMOBILE CLUB LIVORNO

<b>AUTOMOBILE CLUB LIVORNO - BUDGET ANNUALE DI GESTIONE ESERCIZIO ECONOMICO 2023</b>			
 Allegato 1 - BUDGET ECONOMICO	Budget Iniziale Esercizio 2023	Variazione +/- a seguito 1° Provv. Di Rimodulazione	Budget Assestato Esercizio 2023
<b>A - VALORE DELLA PRODUZIONE</b>			
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.351.100,00	-296.900,00	2.054.200,00
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	324.000,00	13.000,00	337.000,00
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)</b>	<b>2.675.100,00</b>	<b>-283.900,00</b>	<b>2.391.200,00</b>
<b>B - COSTI DELLA PRODUZIONE</b>			
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	7.000,00	-3.000,00	4.000,00
7) Spese per prestazioni di servizi	1.099.400,00	53.300,00	1.152.700,00
8) Spese per godimento di beni di terzi	51.000,00	0,00	51.000,00
9) Costi del personale	60.430,00	-42.330,00	18.100,00
10) Ammortamenti e svalutazioni	427.000,00	-34.000,00	393.000,00
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	641.000,00	53.000,00	694.000,00
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)</b>	<b>2.285.830,00</b>	<b>26.970,00</b>	<b>2.312.800,00</b>
<b>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>	<b>389.270,00</b>	<b>-310.870,00</b>	<b>78.400,00</b>
<b>C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>			
15) Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00
16) Altri proventi finanziari	10.000,00	3.600,00	13.600,00
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
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI ( 15+16-17+/-17bis )</b>	<b>10.000,00</b>	<b>3.600,00</b>	<b>13.600,00</b>
<b>D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
18) Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
19) Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE ( 18-19 )</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D+/-E)</b>	<b>399.270,00</b>	<b>-307.270,00</b>	<b>92.000,00</b>
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	95.000,00	-68.000,00	27.000,00
<b>UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO</b>	<b>304.270,00</b>	<b>-239.270,00</b>	<b>65.000,00</b>

La rimodulazione, così articolata, apporta variazioni in diminuzione del valore della produzione di € 283.900 e dei costi della produzione in aumento per € 26.970. Tali valori di assestamento comportano variazioni del risultato della gestione caratteristica pari al valore positivo di - € 310.870 mentre il valore del MOL rispetto alla prima stesura di Budget, (+ € 816.270) subisce anch'esso una contrazione pari a €. 344.870 attestandosi su valore positivo di € 471.400.



## AUTOMOBILE CLUB LIVORNO

La gestione finanziaria, passa da €. 10.000 a €. 13.600 con una variazione in aumento di €. 3.600;

Le Imposte sul reddito dell'esercizio passano da €. 95.000 a €. 27.000 con una variazione in diminuzione di €. 68.000.

Pertanto, per effetto della somma algebrica delle variazioni di cui sopra, il risultato di esercizio passa da €. 304.270 a €.65.000, subendo una variazione di €. 239.270 per minor utile previsto.

In particolare, come dettagliatamente indicato nella Relazione del Presidente, il valore della produzione presenta un decremento di € 296.900,00, dovuto alla riduzione della marginalità pro litro per il contenimento dei prezzi alla pompa cresciuto nel corso dell'esercizio, alla voce "Ricavi per la vendita e delle prestazione" e alla voce "Altri ricavi e proventi" si registra un maggiore ricavo pari a € 13.000,00 dovuto agli opportuni adeguamenti apportati.

Nei costi della produzione si rileva un incremento di € 26.970 generata principalmente dalla somma algebrica tra le seguenti variazioni:

- B6 – Acquisti materie prime sussidiarie e merci (- € 3.000);
- B7 - Spese per prestazioni (+ € 53.300);
- B9 – Costi del personale (- € 42.330);
- B10 – Ammortamenti e svalutazioni (- € 34.000);
- B14 – Altri oneri diversi di gestione (+ € 53.000).

Si dà atto che il **Budget degli Investimenti/Dismissioni** ed il **Budget di Tesoreria** non hanno subito variazioni.

Conclusivamente, il Collegio fa presente di aver verificato che il primo provvedimento di rimodulazione del budget 2023 è coerente con quanto stabilito dal "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento



## AUTOMOBILE CLUB LIVORNO

della spesa" dell'Automobile Club Livorno per il triennio 2023/2025, pertanto, anche a seguito delle modifiche del budget proposte, le previsioni dei costi interessati dal contenimento della spesa risultano essere state ricondotte nei limiti posti dal predetto Regolamento.

Il Collegio pertanto attesta che l'Ente programma puntualmente i risparmi di spesa previsti dal richiamato Regolamento rispetto alle percentuali previste nello stesso e ne rispetta i vincoli e gli obiettivi stabiliti.

Premesso quanto sopra esposto, il Collegio ritiene di poter esprimere parere favorevole all'approvazione del primo provvedimento di rimodulazione al budget annuale dell'Ente per l'esercizio 2023.

Livorno, il 18 ottobre 2023

Presidente Collegio Dei Revisori

Dott. Paolo Bassani

I Revisori

Dott. Emanuele Panattoni

Dott. Giovanni Sciaguato