



**AUTOMOBILE CLUB LIVORNO**  
**RELAZIONE DEL PRESIDENTE AL**  
**1° PROVVEDIMENTO DI RIMODULAZIONE BUDGET 2023**

Con il presente provvedimento si propongono le rimodulazioni al Budget annuale 2023 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 2023.

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:

<b>AUTOMOBILE CLUB LIVORNO - BUDGET ANNUALE DI GESTIONE ESERCIZIO ECONOMICO 2023</b>			
 Allegato 1 - BUDGET ECONOMICO	Budget Iniziale Esercizio 2023	Variazione +/- a seguito 1° Prov. 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>



## AUTOMOBILE CLUB LIVORNO

- Il totale del **Valore della produzione** passa da €. 2.675.100 a €. 2.391.200 con una variazione in diminuzione di €.283.900;
- Il totale dei **Costi della produzione** passa da €. 2.285.830 a €. 2.312.800 con una variazione in aumento di €. 26.970;
- La differenza tra il Valore e Costi della produzione pertanto passa da €. 389.270 a €. 78.400 con una variazione in diminuzione di €. 310.870;
- La differenza del totale proventi e oneri finanziari passa da €. 10.000 a €. 13.600 con una variazione in aumento di €. 13.600;
- Le imposte dell'esercizio passano da €. 95.000 a €. 27.000 con una variazione in diminuzione di €. 68.000;

Pertanto l'utile economico presunto al 31/12/2023 passa da €. 304.270 a €65.000, subendo una variazione di €. 239.270 per minor utile previsto.

A commento delle rimodulazioni al budget annuale si precisa che:

- **Sul fronte dei ricavi**, si registra un decremento di € 296.900,00 alla voce "Ricavi delle vendite e delle prestazioni" dovuto principalmente agli adeguamenti in aumento apportati alla voce "Ricavi per quote sociali" (+ €. 35.000,00); "Ricavi per vendita valori bollati" (+ €100); "Ricavi per proventi ufficio assistenza automobilistica" (+ €. 20.000).In diminuzione invece i "Ricavi per proventi riscossione tasse circolazione" (- €. 2.000) e ricavi in sensibile decremento per differenziale registrato in diminuzione del margine di ricavo pro litro sull'andamento della vendita dei carburanti per il 2023. Tali stime vengono riviste periodicamente in base alle vendite e al prezzo del carburante; nello specifico il fatturato degli impianti è diminuito per effetto della progressiva contrazione in corso d'anno delle marginalità pro litro (- € 350.000 rispetto all'anno precedente).
- **Sempre sul fronte ricavi**, alla voce "Altri ricavi e proventi" si registra un maggiore ricavo pari a € 13.000,00 derivanti dalla variazione in aumento della voce affitti di immobili (+ €. 10.000); provvigioni attive (+ €. 3.000) e dalla voce sopravvenienze dell'attivo (+ €. 5.000.).Tale aumento viene parzialmente attenuato da un opportuno adeguamento della voce "Rimborsi e concorsi diversi (- €. 5.000) " 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	35.000,00
RICAVI VENDITA VALORI BOLLATI MARCHE E PATENTI	100,00
PROV. UFF.ASSISTENZA AUTOM.	20.000,00
PROVENTI PER RISCOSSIONE TASSE AUTO	- 2.000,00
RICAVI VENDITA CARBURANTI A MARCHIO ACL	- 350.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>- 296.900,00</b>

### A5) Altri ricavi e proventi.



DESCRIZIONE	IMPORTO
CONCORSI E RIMBORSI DIVERSI	- 5.000,00
AFFITTI DI IMMOBILI	10.000,00
PROVVIGIONI ATTIVE	3.000,00
SOPRAVVENIENZE DELL'ATTIVO	5.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>13.000,00</b>

- **sul fronte dei costi della produzione**, 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 30/09/2023 e dati consuntivi al 31/12/2022. Gli scostamenti più rilevanti sono evidenziati nelle voci B6, B7, B9, B10, e B14.
- **Il conto B6 "Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci"** si riduce per € 3.000, per minori acquisti preventivati rispettivamente per cancelleria (- € 2.000) e per materiale di consumo (- € 1.000);
- **Il conto B7 "Spese per prestazione di servizi"** si incrementa per complessivi **+ € 53.300,00** ripartiti quali voci in aumento come segue: a) "*Spese varie carburanti a marchio ACL*" previsti **+ € 26.000**, decremento registrato specularmente alla contestuale riduzione dei ricavi relativi allo stesso servizio; b) "*Compensi Organi dell'Ente*"; vi è stato un adeguamento in aumento per **+ € 1.000** rispetto alle previsioni iniziali; c) alla voce "*Provvigioni passive*" per **+ € 28.000** anch'esso speculare all'incremento previsto per la voce quote sociali; d) "*Consulenze legali e notarili*" per **+ € 2.000**; e) "*Organizzazione eventi*" **+ € 10.000**; f) "*Manutenzioni ordinarie immobilizzazioni materiali*" **+ € 3.000**; g) "*Costi convenzione Società in house*" **+ € 1.000**; h) "*Salari e stipendi personale comandato*" **+ € 500**.
- Nello stesso capitolo B7 sono stati effettuati adeguamenti in diminuzione per un totale di **- € 18.200** dei quali per **- € 13.200 per spese di funzionamento** (luce € 8.000 – € 4.000 acqua - € 1.200 gas) per **- € 2.000 "corsi di educazione stradale"**; e per **- € 3.000 "spese per rivista sociale"**.

**Il conto B9 "Spese per costi del personale"** è stato adeguato in diminuzione per **- € 42.300** per effetto del ricalcolo effettivo degli importi originariamente stanziati nelle previsioni riguardanti una risorsa di personale dipendente appartenente alla categoria contrattuale "Assistenti" (ex area B) del contratto Enti Pubblici non Economici che a seguito espletamento concorso pubblico è entrata in servizio in data 02/10/2023.

**il conto B10 "Ammortamenti e svalutazioni"** diminuisce per **- € 34.000** ripartiti come segue: **a) - € 10.000,00** per adeguamento dell'ammortamento sugli immobili; per **b) - € 7.500** per la voce mobili e arredi; **c) - € 15.000** decremento degli investimenti sugli impianti di carburante; **d) - € 1.500** per la previsione di assestamento costi alla voce "ammortamento macchine elettriche ed elettroniche".

**il conto B14 "Altri oneri diversi di gestione"** subisce un incremento complessivo per **+ € 53.000,00** ripartito come segue: a) aumento per **+ € 45.000,00** dei costi per aliquote sociali in adeguamento al contestuale incremento della voce di ricavi per quote sociali; b) **+ € 10.000,00** di costi per imposte e tasse deducibili; c) **+ € 6.000,00** per la voce sopravvenienze del passivo.



## AUTOMOBILE CLUB LIVORNO

A tali aumenti hanno fatto seguito le seguenti riduzioni: quanto a - €. 4.000, per adeguamento della voce abbonamenti e pubblicazioni e - €. 6.000, per adeguamento della voce omaggi sociali.

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

### **B6) Acquisti di materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci.**

DESCRIZIONE	IMPORTO
CANCELLERIA	- 2.000,00
MATERIALE DI CONSUMO	- 1.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>- 3.000,00</b>

### **B7) Spese per prestazioni di servizi.**

DESCRIZIONE	IMPORTO
COMPENSI ORGANI DELL'ENTE	1.000,00
PROVVIGIONI PASSIVE	28.000,00
CONSULENZE LEGALI E NOTARILI	2.000,00
ORGANIZZAZIONE EVENTI	10.000,00
CORSI EDUCAZIONE STRADALE	- 2.000,00
FORNITURA ACQUA	- 1.200,00
FORNITURA GAS/ENERGIA ELETTRICA	- 12.000,00
MANUTENZIONI ORDINARIE	3.000,00
SPESE VARIE CARBURANTI IMPIANTI A MARCHIO ACL	26.000,00
SPESE RIVISTA SOCIALE	- 3.000,00
Costi convenzione Società in House	1.000,00
SALARI E STIPENDI PERSONALE COMANDATO	500,00
<b>TOTALE</b>	<b>53.300,00</b>

### **B9) Costi del personale.**

DESCRIZIONE	IMPORTO
STIPENDI	- 20.000,00
TRATTAMENTO ACCESSORIO	- 18.170,00
ONERI SOCIALI	- 3.000,00
TRATTAMENTO FINE RAPPORTO (TFR)	1.600,00
TRATTAMENTO FINE SERVIZIO (TFS)	- 2.600,00
STRAORDINARIO PERSONALE DIPENDENTE	- 3.660,00
FONDO RISORSE DECENTRATE	3.000,00
INDENNITA' DI ENTE	500,00
<b>TOTALE</b>	<b>- 42.330,00</b>

### **B10) Ammortamenti e svalutazioni.**

DESCRIZIONE	IMPORTO
AMMORTAMENTO IMMOBILI	- 10.000,00
AMMORTAMENTO MOBILI E ARREDO	- 7.500,00
AMMORTAMENTO IMPIANTI	- 15.000,00
AMMORTAMENTO MACCHINE ELETTRICHE ED ELETTR.	- 1.500,00
<b>TOTALE</b>	<b>- 34.000,00</b>

### **B14) Oneri diversi di gestione.**



DESCRIZIONE	IMPORTO
IMPOSTE E TASSE DEDUCIBILI	10.000,00
SOPRAVVENIENZE PASSIVE ORDINARIE	6.000,00
OMAGGI E ARTICOLI PROMOZIONALI	- 6.000,00
ABBONAMENTI E PUBBLICAZIONI	- 2.000,00
ALIQUOTE SOCIALI	45.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>53.000,00</b>

### C- PROVENTI FINANZIARI

Gli interessi attivi sono stati adeguati per effetto delle previsioni di stima relative al tasso di riferimento applicato dall'Istituto bancario gestore del c/c intestato all'Ente.

Il valore di previsione passa da €. 10.000 a €. 13.600 con una variazione in aumento di €. 3.600.

#### **C16) Altri proventi finanziari.**

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
INTERESSI SU C/C E DEPOSITI BANCARI	€ 13.600,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 13.600,00</b>

Si è ritenuto opportuno adeguare infine **le imposte dell'esercizio** in base al risultato presunto al 31/12/2023, con il seguente decremento della voce "imposte di esercizio": di - €. **68.000**, che per effetto di tale adeguamento passano da €. 95.000 a €. 27.000.

CP.06.01.0001 Ires - € 68.000,00

il risultato presunto di esercizio al 31/12/2023 vede un decremento dell'utile atteso di € 239.270 che passa da € 304.270 a € 65.000.

In ottica del contenimento della spesa, come previsto dal regolamento approvato per il triennio 2023 – 2025 in data 27/10/2022, sono state rispettate le percentuali di riduzione.

Sul fronte del Budget degli Investimenti non sono state apportate variazioni rispetto alle previsioni iniziali.

In conclusione, partendo da una situazione contabile alla data del 30/09/2023, 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 2023.

A conclusione di detto lavoro il risultato presunto di esercizio al 31/12/2023 vede un decremento dell'utile atteso di € 239.270 che passa da € 304.270 a € 65.000.

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	2.391.200
2) di cui proventi straordinari	0
<b>3 - Valore della produzione netto (1-2)</b>	<b>2.391.200</b>
4) Costi della produzione	2.312.800
5) di cui oneri straordinari	0
6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13)	393.000
<b>7 - Costi della produzione netti (4-5-6)</b>	<b>1.919.800</b>
<b>MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)</b>	<b>471.400</b>

Premesso quanto sopra, a norma dell'articolo 10 del vigente 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/10/2023

Il Presidente

Automobile Club Livorno

**Sig. Marco Fiorillo**