



**AUTOMOBILE CLUB LIVORNO
RELAZIONE DEL PRESIDENTE AL
1° PROVVEDIMENTO DI RIMODULAZIONE BUDGET 2024**

Con il presente provvedimento si propongono le rimodulazioni al Budget annuale 2024 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 2024.

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 2024			
 Allegato 1 - BUDGET ECONOMICO	Budget Iniziale Esercizio 2024	Variazione +/- a seguito 1° Provv. Di Rimodulazione	Budget Assestato Esercizio 2024
A - VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.049.200,00	119.000,00	2.168.200,00
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	340.000,00	7.000,00	347.000,00
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	2.389.200,00	126.000,00	2.515.200,00
B - COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	5.000,00	-1.500,00	3.500,00
7) Spese per prestazioni di servizi	1.134.700,00	53.300,00	1.188.000,00
8) Spese per godimento di beni di terzi	51.000,00	0,00	51.000,00
9) Costi del personale	45.900,00	-700,00	45.200,00
10) Ammortamenti e svalutazioni	393.000,00	-43.500,00	349.500,00
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	686.000,00	77.000,00	763.000,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	2.315.600,00	84.600,00	2.400.200,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	73.600,00	41.400,00	115.000,00
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
15) Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00
16) Altri proventi finanziari	15.000,00	35.000,00	50.000,00
17) Interessi e altri oneri finanziari:	0,00	12.000,00	12.000,00
17)- bis Utili e perdite su cambi	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17bis)	15.000,00	23.000,00	38.000,00
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)	88.600,00	64.400,00	153.000,00
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	23.600,00	20.200,00	43.800,00
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	65.000,00	44.200,00	109.200,00

- Il totale del **Valore della produzione** passa da €. 2.389.200 a €. 2.515.200 con una variazione in aumento di €.126.000;



AUTOMOBILE CLUB LIVORNO

- Il totale dei **Costi della produzione** passa da €. 2.315.600 a €. 2.400.200 con una variazione in aumento di €. 84.600;
 - La differenza tra il Valore e Costi della produzione pertanto passa da €. 73.600 a €. 115.000 con una variazione in aumento di €. 41.400;
 - La differenza del totale proventi e oneri finanziari passa da €. 15.000 a €. 38.000 con una variazione in aumento di €. 23.000;
 - Le imposte dell'esercizio passano da €. 23.600 a €. 43.800 con una variazione in aumento di €. 20.200;
- Pertanto l'utile economico presunto al 31/12/2024 passa da €. 65.000 a €.109.200, subendo una variazione di €. 44.200 per maggior utile previsto.

A commento delle rimodulazioni al budget annuale si precisa che:

- **Sul fronte dei ricavi**, si registra un incremento di € 119.000,00 alla voce "Ricavi per la vendita e delle prestazioni" adeguati come segue: in aumento alla voce "ricavi per quote sociali" (+ €. 130.000,00); in diminuzione alla voce "ricavi per proventi ufficio assistenza automobilistica" (- €. 8.000) e ricavi per "proventi riscossione tasse circolazione" (- €. 3.000).

Da evidenziare che, nonostante le fisiologiche e inevitabili oscillazioni legate al mercato di riferimento, caratterizzato da estrema volatilità e della correlativa difficoltà di fare previsioni attendibili, il dato dei ricavi carburanti pari a € 920.000 - costituito dal margine di ricavo pro litro sull'andamento della vendita dei carburanti registrato nel corso del 2024 – è stato mantenuto in linea con le previsioni per il periodo preso in esame e, in proiezione, fino alla chiusura dell'esercizio.

Sempre sul fronte ricavi, alla voce "Altri ricavi e proventi" si registra un maggiore ricavo complessivo pari a € 7.000,00 derivanti dalla variazione in aumento delle voci: 1) "affitti di immobili" (+ €. 4.000); 2) "provvigioni attive" (+ €. 1.000); "rimborsi e concorsi diversi" (+ €. 2.000.) 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	130.000,00
PROV. UFF.ASSISTENZA AUTOM.	- 8.000,00
PROV. RISCOSSIONE TASSE DI CIRCOLAZIONE	- 3.000,00
TOTALE	119.000,00

A5) Altri ricavi e proventi.

DESCRIZIONE	IMPORTO
CONCORSI E RIMBORSI DIVERSI	2.000,00
AFFITTI DI IMMOBILI	4.000,00
PROVVIGIONI ATTIVE	1.000,00
TOTALE	7.000,00



AUTOMOBILE CLUB LIVORNO

- **sul fronte dei Costi della produzione**, si conferma che sono state rispettate le riduzioni dei costi intermedi come da regolamento dell'Ente in base alle percentuali ivi evidenziate e in funzione dell'andamento economico al 30/09/2024 e dati consuntivi al 31/12/2023. 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 €. 1.500, per minori acquisti preventivati per cancelleria;
- **Il conto B7 "Spese per prestazione di servizi"** si incrementa per complessivi **+ € 53.300,00** ripartiti come segue: a) alla voce "*Provvigioni passive*" per **+ € 20.000** speculare all'incremento previsto per la voce quote sociali; b) "*Organizzazione eventi*" **+ € 15.000** per i costi relativi all'organizzazione delle manifestazioni ed eventi automobilistici sportivi; c) alla voce "*Spese varie carburanti a marchio ACL*" previsti **+ € 8.300** come misura prudenziale per fronteggiare maggiori costi (quali ad esempio, per bonus di fine gestione) qualora i ricavi dovessero risultare in aumento alla chiusura dell'esercizio rispetto a quelli attualmente previsti; d) "*Spese legali e notarili*" per **+ € 5.000**; f) "*servizi informatici ed elaborazione dati*" **+ € 6.000**; g) "*corsi di educazione stradale*" **+ € 2.000**; h) "*missioni e trasferte*" **+ € 2.000**;
- Nello stesso capitolo B7 sono stati effettuati adeguamenti in diminuzione per un totale di **- € 5.000** dei quali per **- € 3.000 per spese di funzionamento (pulizia locali - € 2.000 - € 1.000 acqua)** per **- € 1.000 "premi assicurazioni"**; e per **- € 1.000 "spese per rivista sociale"**.

Il conto B9 "Spese per costi del personale" è stato adeguato in diminuzione per **- € 700** per effetto del ricalcolo effettivo degli importi originariamente stanziati nelle previsioni riguardanti una risorsa di personale dipendente appartenente all'area "Assistenti" (ex area B) del contratto Enti Pubblici non Economici, avviata in servizio a partire dal 02/10/2023.

Il conto B10 "Ammortamenti e svalutazioni" diminuisce per **- € 43.500** ripartiti come segue: a) **- € 25.000,00** per adeguamento dell'ammortamento sugli immobili; per b) **- € 3.500** per la voce mobili e arredi; c) **- € 15.000** diminuzione degli investimenti sugli impianti di carburante.

Il conto B14 "Altri oneri diversi di gestione" subisce un incremento complessivo per **+ € 77.000,00** ripartito come segue: a) aumento per **+ € 91.000,00** dei costi per aliquote sociali in adeguamento al contestuale incremento della voce di ricavi per quote sociali; b) **+ € 2.000,00** per rimborsi e concorsi spese diverse.

A tali aumenti hanno fatto seguito le seguenti riduzioni: quanto a **- € 14.000**, per adeguamento della voce altri oneri diversi di gestione e **- € 2.000**, per adeguamento della voce spese per rappresentanza.

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	- 1.500,00
TOTALE	- 1.500,00

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

DESCRIZIONE	IMPORTO
PROVVIGIONI PASSIVE	20.000,00
SPESE LEGALI E NOTARILI	5.000,00
ORGANIZZAZIONE EVENTI	15.000,00
CORSI EDUCAZIONE STRADALE	2.000,00
FORNITURA ACQUA	- 1.000,00
SPESE PER LOCALI	- 2.000,00
SERVIZI PROFESSIONALI ELABORAZIONE DATI	6.000,00
MISSIONI E TRASFERTE	2.000,00
PREMI ASSICURAZIONE	- 1.000,00
SPESE VARIE CARBURANTI IMPIANTI A MARCHIO ACL	8.300,00
SPESE RIVISTA SOCIALE	- 1.000,00
TOTALE	53.300,00

B9) Costi del personale.

DESCRIZIONE	IMPORTO
STRAORDINARIO PERSONALE DIPENDENTE	950,00
FONDO RISORSE DECENTRATE	- 1.650,00
TOTALE	- 700,00

B10) Ammortamenti e svalutazioni.

DESCRIZIONE	IMPORTO
AMMORTAMENTO IMMOBILI	- 25.000,00
AMMORTAMENTO MOBILI E ARREDO	- 3.500,00
AMMORTAMENTO IMPIANTI	- 15.000,00
TOTALE	- 43.500,00

B14) Oneri diversi di gestione.

DESCRIZIONE	IMPORTO
SPESE DI RAPPRESENTANZA	- 2.000,00
RIMBORSI E CONCORSI SPESE DIVERSE	2.000,00
ALTRI ONERI SU SPESE DI GESTIONE DIVERSE	- 14.000,00
ALIQUOTE SOCIALI	91.000,00
TOTALE	77.000,00

C- PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Gli interessi attivi sulla giacenza media sono stati adeguati in allineamento al tasso di riferimento applicato dall'Istituto cassiere aggiudicatario. Pertanto il valore di previsione passa da €. 15.000 a €. 50.000 con una variazione in aumento di €. 35.000.

La voce "Interessi e altri oneri finanziari" subisce pertanto una correlativa variazione in aumento di € 12.000 per effetto degli oneri finanziari collegati all'incremento di ricavo lordo degli interessi maturati.

**C16) Altri proventi finanziari.**

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
INTERESSI SU C/C E DEPOSITI BANCARI	€ 35.000,00
TOTALE	€ 35.000,00

C17) Interessi e altri oneri finanziari.

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
ONERI SU C/C E DEPOSITI BANCARI	€ 12.000,00
TOTALE	€ 12.000,00

Si è ritenuto opportuno adeguare infine **le imposte dell'esercizio** in base al risultato presunto al 31/12/2024, con il seguente incremento della voce "imposte di esercizio": di **+ € 20.200**, che per effetto di tale adeguamento passano da €. 23.600 a €. 43.800.

CP.06.01.0001 Ires

- € 20.200,00

il risultato presunto di esercizio al 31/12/2024 vede un incremento dell'utile atteso di € 44.200 che passa da € 65.000 a € 109.200.

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 dell'esercizio.

In conclusione, partendo da una situazione contabile alla data del 30/09/2024, 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 2024.

A conclusione di detto lavoro il risultato presunto di esercizio al 31/12/2024 vede un incremento dell'utile atteso di € 44.200 che passa da € 65.000 a € 109.200.

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	2.515.200
2) di cui proventi straordinari	0
3 - Valore della produzione netto (1-2)	2.515.200
4) Costi della produzione	2.400.200
5) di cui oneri straordinari	0
6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13)	349.500
7 - Costi della produzione netti (4-5-6)	2.050.700
MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)	464.500

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, 29/10/2024

Il Presidente

Automobile Club Livorno

Sig. Marco Fiorillo