



AUTOMOBILE CLUB LIVORNO

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL 1° PROVVEDIMENTO DI RIMODULAZIONE AL BUDGET ANNUALE 2024

Il giorno 14 ottobre, alle ore 10.00 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 2024 dell'Ente approvato, ai sensi dell'art. 10 del Regolamento di Amministrazione e Contabilità, dal Consiglio Direttivo nel mese di settembre 2009.

Risultano presenti il Dott. 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 2024, 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 dl. 31 agosto 2013, n. 101, convertito con la legge 3022 ottobre 2013, n. 125.

Il budget economico 2024, aggiornato con le rimodulazioni in esame, si compendia nei seguenti dati sintetici:



AUTOMOBILE CLUB LIVORNO

AUTOMOBILE CLUB LIVORNO - BUDGET ANNUALE DI GESTIONE ESERCIZIO ECONOMICO 2024			
 Allegato 1 - BUDGET ECONOMICO	Budget Iniziale Esercizio 2024	Variazione +/- a seguito 1° Prov. 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

La rimodulazione, così articolata, apporta variazioni in aumento del valore della produzione di € 126.000 e dei costi della produzione in aumento per € 84.600. Tali valori di assestamento comportano variazioni del risultato della gestione caratteristica pari al valore positivo di + € 41.400 mentre il valore del MOL rispetto alla prima stesura di Budget, (+ €. 466.600) subisce una contrazione pari a €. 2.100 attestandosi su valore positivo, di € 464.500.



AUTOMOBILE CLUB LIVORNO

La gestione finanziaria passa da €. 15.000 a €. 38.000 con una variazione in aumento di €. 23.000;

Le Imposte sul reddito dell'esercizio passano da €. 23.600 a € .43.800 con una variazione in aumento di €. 20.200.

Pertanto, per effetto della somma algebrica delle variazioni di cui sopra, il risultato di esercizio passa da €. 65.000 a €.109.200, subendo una variazione di €. 44.200 per maggior utile previsto.

In particolare, come dettagliatamente indicato nella Relazione del Presidente, il valore della produzione presenta un incremento di € 119.000 alla voce "Ricavi per la vendita e delle prestazione" e alla voce "Altri ricavi e proventi" si registra un maggiore ricavo pari a € 7.000 dovuto agli opportuni adeguamenti apportati.

Nei costi della produzione si rileva un incremento di € 84.600 generata principalmente dalla somma algebrica tra le seguenti variazioni:

- B6 – Acquisti materie prime sussidiarie e merci (- € 1.500);
- B7 - Spese per prestazioni di servizio (+ € 53.300);
- B9 – Costi del personale (- € 700);
- B10 – Ammortamenti e svalutazioni (- € 43.500);
- B14 – Altri oneri diversi di gestione (+ € 77.000).

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 2024 è coerente con quanto stabilito dal "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento 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.



AUTOMOBILE CLUB LIVORNO

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 2024.

Livorno, il 14 ottobre 2024

Presidente Collegio Dei Revisori

Dott. Paolo Bassani

I Revisori

Dott. Emanuele Panattoni

Dott. Giovanni Sciaguato
