



**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI  
ALLE RIMODULAZIONI  
AL BUDGET ANNUALE PER L'ESERCIZIO 2022**

In data 18 Ottobre 2022 il Collegio ha esaminato, nel corso di apposita verifica, la proposta di rimodulazione al Budget annuale 2022, predisposta dall'Ente ed ha preso nota della Relazione del Presidente.

Al termine della verifica il Collegio ha redatto la relazione da allegare alle Rimodulazioni al Budget annuale 2022.

In particolare, come è evidenziato nel prospetto analitico contenuto nella presente relazione,

le variazioni apportate rispetto alla prima stesura del bilancio possono essere così sintetizzate:



## AUTOMOBILE CLUB LIVORNO

<b>AUTOMOBILE CLUB LIVORNO - BUDGET ANNUALE DI GESTIONE ESERCIZIO ECONOMICO 2022</b>			
<b>Allegato 1 - BUDGET ECONOMICO</b>	<b>Budget Iniziale Esercizio 2022</b>	<b>Variazione +/- a seguito 1° Provv. Di Rimodulazione</b>	<b>Budget Assestato Esercizio 2022</b>
<b>A - VALORE DELLA PRODUZIONE</b>			
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.755.100,00	791.000,00	2.546.100,00
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	326.000,00	61.000,00	387.000,00
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)</b>	<b>2.081.100,00</b>	<b>852.000,00</b>	<b>2.933.100,00</b>
<b>B - COSTI DELLA PRODUZIONE</b>			
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	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
8) Spese per godimento di beni di terzi	50.250,00	750,00	51.000,00
9) Costi del personale	57.430,00	3.000,00	60.430,00
10) Ammortamenti e svalutazioni	270.000,00	115.000,00	385.000,00
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	547.500,00	109.000,00	656.500,00
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)</b>	<b>1.958.080,00</b>	<b>301.750,00</b>	<b>2.259.830,00</b>
<b>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>	<b>123.020,00</b>	<b>550.250,00</b>	<b>673.270,00</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	0,00	10.000,00
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>0,00</b>	<b>10.000,00</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>133.020,00</b>	<b>550.250,00</b>	<b>683.270,00</b>
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	40.020,00	126.980,00	167.000,00
<b>UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO</b>	<b>93.000,00</b>	<b>423.270,00</b>	<b>516.270,00</b>

### VALORE DELLA PRODUZIONE

- Il totale del Valore della produzione passa da €. 2.081.100 a €. 2.933.100 con una variazione in aumento di €.852.000;
- Il Totale dei Costi della produzione passa da €. 1.958.080 a €. 2.259.830 con una variazione in aumento di €. 301.750;
- La differenza tra il Valore e Costi della produzione pertanto passa da €. 123.020 a €. 673.270, con una variazione in aumento di €. 550.250;



## AUTOMOBILE CLUB LIVORNO

- La differenza dei proventi e oneri finanziari rimane invariata;
- Le imposte dell'esercizio passano da €. 40.020 a €. 167.000 con una variazione in aumento di €. 126.980;

Pertanto l'utile economico netto presunto al 31/12/2022 passa da €. 93.000 a €.516.270, subendo una variazione di €. 423.270 per maggior utile previsto.

A commento delle rimodulazioni al budget annuale si precisa che:

**Sul fronte dei ricavi** si registra un incremento di € **791.000** alla voce "Ricavi per la vendita e prestazione di servizi" suddiviso negli aumenti come segue: a) ricavi per quote sociali (+ €. 100.000); b) ricavi per proventi ufficio assistenza automobilistica (+ €. 35.000); c) ricavi per proventi riscossione tasse circolazione (+ €. 10.000); d) ricavi per differenziale registrato in crescita del margine di ricavo pro litro sull' andamento della vendita dei carburanti per il 2022. Tali stime vengono riviste periodicamente in base alle vendite e al prezzo del carburante, nello specifico il fatturato degli impianti è aumentato per effetto della progressiva crescita delle marginalità pro litro (+ € 650.000 rispetto al valore iniziale preventivato di eu 850.000 con un incremento del 46% rispetto al consuntivo 2021).

I valori in aumento sopra esposti sono parzialmente attenuati dalla diminuzione della voce "proventi per manifestazioni sportive" in leggero decremento rispetto alla previsione iniziale di - €. 4.000.

Per quanto riguarda l'incremento del valore delle quote sociali sono state fatte le stime sulla base della chiusura 2021 ( € 714.000 ca), dell'andamento delle quote sociali rilevato dai dati presenti in contabilità e della crescita di soci complessiva del +2,6% registrata a fine settembre :

Produzione 30 settembre 2021 : 8.656 soci

Produzione 30 settembre 2022: 8.885 soci

Quindi un incremento di 229 tessere equivalente al +2,6%

Alla voce "Altri ricavi e proventi" si registra una insussistenza del passivo (+ € 63.000,00) rilevata a seguito cancellazione parziale del fondo rischi, per il venir meno dei presupposti a causa della decorrenza dei termini per la costituzione in giudizio della parte opponente riguardo al contenzioso di natura tributaria avente ad oggetto l'area parcheggio sita in Piazza Benamozegh. Tale aumento viene parzialmente attenuato da un opportuno adeguamento della voce "Sopravvenienze del passivo".

E' stata acquisita conferma da parte dell'Avvocato Giovannini, delegato dall'Ente alla conduzione del contenzioso, che la parte soccombente non ha proposto ricorso per Cassazione. Resta pertanto confermata la sentenza della Commissione tributaria Regionale della Toscana che annullava l'avviso di accertamento.

Il collegio ha preso visione di un elaborato predisposto dalla società Aci Livorno service Srl, dal quale si evince alla data del 31.08.2022 il seguente incremento dell'utile dovuto alla maggiore marginalità per litro :

Margine netto 2021	Euro	685.380
Margine netto 2022	Euro	1.026.798



Incremento Euro 341.418

### COSTI DELLA PRODUZIONE

- **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 30/06/2021 e dati consuntivi al 31/12/2020. Gli scostamenti più rilevanti sono evidenziati nelle voci B7, B8, B10, e B14.
- **Il conto B7 "Spese per prestazione di servizi"** si incrementa per complessivi + € 74.000,00 ripartiti come segue: a) alla voce "Spese varie carburanti a marchio ACL" previsti + €. 65.000, incremento registrato specularmente al contestuale incremento dei ricavi relativi allo stesso servizio; b) alla voce "Spese per servizi legali e notarili" vi è stato un adeguamento in aumento per + €. 2.000 rispetto alle previsioni iniziali; c) alla voce vigilanza per €. 2.500 dovuto a manutenzioni sugli impianti di video sorveglianza sia per gli uffici di sede che per la palazzina istituzionale sita in largo Vera Modigliani;
- Nello stesso capitolo B7 è stato necessario un aumento di + €. 4.000,00 per l'adeguamento della voce di missioni e trasferte; e spese telefoniche + €. 500.

**Il conto B8 "Spese per godimento di beni di terzi"** è stato incrementato per + € 750 alla voce noleggi per adeguamento voci di costo apparati aggiunti.

**Il conto B9 "Spese per costi del personale"** è stato incrementato per + € 3.000 della voce stipendi per adeguamento importo arretrati riconosciuti al personale dipendente sul rinnovo del CCNL 2019 2021 Comparto Funzioni Centrali, nei quali rientrano anche gli EPNE (Enti Pubblici non Economici) come ACI e gli AA.CC;

**il conto B10 "Ammortamenti e svalutazioni"** si incrementa per + €. 115.000 ripartiti come segue: a) € 110.000,00 per adeguamento dell'ammortamento per incremento degli investimenti sugli impianti di carburante; b) € 5.000,00 per la previsione di aumento costi alla voce "ammortamento macchine elettriche ed elettroniche".

**il conto B14 "Altri oneri diversi di gestione"** subisce un incremento complessivo per + € 109.000,00 ripartito come segue: a) aumento per + € 87.000,00 dei costi per aliquote sociali in adeguamento al contestuale incremento della voce di ricavi per quote sociali; b) + € 8.000,00 di costi per imposte e tasse deducibili; c) + € 8.000,00 di costi per altri oneri su spese gestioni diverse; d) + € 1.000,00 dei costi per oneri e spese bancarie; e) + €. 4.000, per adeguamento della voce sopravvenienze del passivo; f) + €. 4.000, per adeguamento della voce abbonamenti e pubblicazioni; g) + €. 2.000, per adeguamento della voce rimborsi e concorsi spese diverse. A tali aumenti hanno fatto seguito le seguenti riduzioni: quanto a - €. 4.000 imposte e tasse indeducibili; e - €. 1.000, per adeguamento della voce omaggi sociali.

### IMPOSTE SUL REDDITO DI ESERCIZIO



## AUTOMOBILE CLUB LIVORNO

Con l'incremento di utile dovuto alla rimodulazione in oggetto, è stato conseguentemente adeguato l'importo delle **imposte dell'esercizio** in base al risultato presunto al 31/12/2022, elevando la voce "imposte di esercizio": **+ €. 126.980.**

CP.06.01.0001 Ires

+ € 126.980,00

### **BUDGET DEGLI INVESTIMENTI**

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

Pertanto il presente provvedimento modifica le risultanze del budget annuale, come approvato dal Consiglio Direttivo dell'Ente il 18 Ottobre 2021.

### **Osservazioni conclusive.**

Il Collegio prende atto che le variazioni intervenute si sono rese necessarie per un migliore adeguamento del budget annuale per l'esercizio 2022.

Ha effettuato verifiche periodiche in corso di esercizio e non ha constatato nessuna criticità o scostamenti rilevanti da segnalare agli organi politici e amministrativi dell'AC se non quelli inseriti nel presente provvedimento di correzione dei conti.

Si attesta altresì, che le previsioni economiche del documento di rimodulazione in esame sono state formulate nel rispetto degli obiettivi posti dal "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa" dell'Automobile Club Livorno per il triennio 2020/2022, approvato dal Consiglio Direttivo dell'Ente nella seduta del 17.12.2019, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2, commi 2 e 2-bis, del decreto legge 31 agosto 2013, n.101, convertito con legge 30 ottobre 2013, n.125, così come modificato in sede di Consiglio Direttivo n. 182 del 19.10.2021.

Livorno, li 18 Ottobre 2022

IL Collegio Dei Revisori

*Rag. Paolo Bassani*

*Dott. Emanuele Panattoni*

*Dott. Giovanni Sciaguato*