




RELAZIONE DEL PRESIDENTE AL 1° PROVVEDIMENTO DI RIMODULAZIONE AL BUDGET ANNUALE 2020

Con la presente relazione si sottopongono all'esame e all'approvazione del Consiglio Direttivo dell'Ente la prima rimodulazione al budget 2020, che si rende opportuna alla luce della evoluzione dei costi di gestione e delle spese per investimenti dell'esercizio.

Budget Economico

Di seguito sono rappresentati il conto economico 2019, approvato dall'Assemblea dei Soci del 26 giugno 2020, il budget iniziale 2020 approvato dal Consiglio Direttivo con deliberazione n. 44 del 29 ottobre 2019, ai sensi dell'art. 31 del Regolamento di Amministrazione e Contabilità, nonché le variazioni al budget che in questa sede si propongono all'approvazione del Consiglio Direttivo dell'Ente.

 Automobile Club Roma	Allegato 1 - BUDGET ECONOMICO	Consuntivo Esercizio 2019 (A)	Budget Esercizio 2020 (B)	Budget Rimodulato Esercizio 2020 (C)	Differenza (D) = (C) - (B)
A - VALORE DELLA PRODUZIONE					
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni		3.592.843	3.580.050	3.515.050	-65.000
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor. semilavorati e finiti		0	0	0	0
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione		0	0	0	0
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		0	0	0	0
5) Altri ricavi e proventi		1.317.631	1.273.319	1.320.015	46.706
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)		4.910.474	4.853.369	4.835.065	-18.294
B - COSTI DELLA PRODUZIONE					
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		1.896	4.500	4.500	0
7) Spese per prestazioni di servizi		1.134.683	947.600	979.600	32.000
8) Spese per godimento di beni di terzi		224.342	279.000	254.000	-25.000
9) Costi del personale:		209.320	236.124	241.874	5.750
10) Ammortamenti e svalutazioni:		9.252	64.440	12.100	-52.340
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		0	0	0	0
12) Accantonamenti per rischi		95.309	0	35.000	35.000
13) Altri accantonamenti		61.706	0	0	0
14) Oneri diversi di gestione		1.907.458	2.079.500	2.119.000	39.500
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)		3.643.966	3.611.164	3.646.074	34.910
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		1.266.508	1.242.196	1.188.992	-53.294
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI					
15) Proventi da partecipazioni		0	0	0	0
16) Altri proventi finanziari:		347	1.500	2.500	1.000
17) Interessi e altri oneri finanziari		38.830	25.000	500	-24.500
17)- bis Utili e perdite su cambi		0	0	0	0
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+-17-bis)		-38.483	-23.500	2.000	25.500
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE					
18) Rivalutazioni		0	0	0	0
19) Svalutazioni		91.170	21.500	0	-21.500
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE (18-19)		-91.170	-21.500	0	21.500
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D)		1.136.855	1.197.196	1.190.992	-6.204
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		355.979	270.000	270.000	0
UTILE/(PERDITA) DI ESERCIZIO		780.876	927.196	920.992	-6.204



Dal prospetto di conto economico sopra rappresentato emerge che le variazioni al budget riguardano sia le voci di ricavo che quelle di costo.

In particolare, il **valore della produzione** passa da € 4.853.360 a € 4.835.066 segnando la riduzione di € 18.294, per effetto della contrazione dei ricavi da servizi in buona parte compensata dai proventi per l'utilizzo di fondi stanziati nel precedente esercizio.

I **costi della produzione** passano da € 3.611.164 a € 3.646.074 segnando l'incremento di € 34.910.

Le **rettifiche di valore di attività finanziarie** e il saldo dei **proventi e oneri finanziari** segnano rispettivamente il miglioramento di € 21.500 e di € 25.500.

Conseguentemente l'**utile netto** dell'esercizio 2020 passa da € 927.196 a € **920.992**, con il contenimento di € 6.204.

I **ricavi delle vendite e delle prestazioni** presentano la diminuzione di € 65.000 in seguito alla riduzione dei proventi per riscossione tasse di circolazione, come conseguenza dell'andamento negativo del mercato delle immatricolazioni (- 23% nei primi sette mesi secondo i dati Ministero dei Trasporti e delle Infrastrutture), influenzato dalla crisi economica e finanziaria generale causata dall'emergenza sanitaria in atto.

I ricavi derivanti dalla **riscossione del canone marchio** dovuto dalle delegazioni, ricompresi nella voce "altri ricavi e proventi", presentano la riduzione di € 15.000 anche per effetto dell'abbuono di due mensilità disposto dall'Ente per contribuire al sostegno della rete di vendita a fronte delle conseguenze dell'emergenza epidemiologica. Il contenimento del canone marchio è stato più che compensato dall'utilizzo del fondo rischi diversi per € 61.706, appositamente costituito nell'esercizio precedente per tener conto degli oneri connessi all'immobile destinato a nuova sede dell'Ente, i cui lavori sono slittati al 2021.

Complessivamente gli **altri ricavi e proventi** presentano il miglioramento di € 46.706.

L'aumento dei costi della produzione consegue all'aggiornamento e alla più puntuale stima di alcune spese di funzionamento.

In particolare, le **spese per prestazioni di servizi** si incrementano di € 32.000 per il combinato concorso dei seguenti principali fattori:

- incremento di € 30.000 delle provvigioni passive previste riconoscersi ai delegati, per effetto della politica di incentivazione associativa adottata dall'Ente;
- incremento di € 50.000 dei costi per educazione stradale, connessi principalmente alla partecipazione dell'Automobile Club al progetto, promosso dal Comune di Roma Capitale, "DE.SI.RE – Decoro, Sicurezza Resilienza", slittato dal 2019 al 2020;



- incremento delle spese condominiali (€ 30.000), connesse alla proprietà dell'immobile di Via Parigi, non stanziato nel budget originario;
- riduzione di € 30.000 delle spese per attività promozionali e di marketing e di € 12.000 delle spese per eventi e di manifestazioni sportive, anche per effetto di una politica particolarmente rigorosa di controllo della spesa;
- riduzione di € 20.000 dei compensi per consulenze legali, essenzialmente per l'abbandono di contenziosi senza prospettive di recupero;
- riduzione di € 21.000 delle spese per energia elettrica e pulizia locali, determinate sulla base dei consuntivi del 1° semestre;
- variazioni marginali, in aumento e in diminuzione, di talune spese di funzionamento (assicurative, di vigilanza, telefoniche) per un incremento complessivo dei costi pari ad € 5.000.

I costi per **godimento beni di terzi** presentano la riduzione di € 25.000, a seguito di una loro più puntuale stima.

I **costi del personale** si incrementano di € 5.750 per effetto del ricalcolo del costo della risorsa assunta a marzo 2019 nell'ambito del piano di reinternalizzazione presso l'Ente dei servizi in precedenza erogati dalla controllata Acinservice.

Gli **ammortamenti e svalutazioni** si riducono di € 52.340 in conseguenza della mancata imputazione al conto economico dell'esercizio della quota di ammortamento relativa all'immobile di Via Parigi in relazione allo slittamento dell'avvio dei lavori di ristrutturazione e adattamento a sede dell'Ente. In relazione all'ipotesi di completamento dei lavori e di trasferimento nella nuova sede dal 1° luglio 2021, si è proceduto in analogia con la politica di bilancio 2019, allo stanziamento alla voce **altri accantonamenti di € 35.000** corrispondenti ai costi che l'Ente sosterrà nel primo semestre 2021 per la gestione corrente dell'immobile.

Gli **oneri diversi di gestione** aumentano di € 39.500 per effetto principalmente dell'incremento dei costi legati agli omaggi ai soci (€ 25.000) e della donazione disposta dall'Ente a favore dell'Ospedale Spallanzani di Roma (€ 10.000) per sostenere le attività assistenziali in tema di Covid 19.

La differenza tra valore e costi della produzione è pari ad € 1.188.982, inferiore di € 53.204 al corrispondente valore del budget originario (€ 1.242.196).

Il saldo dei **proventi e oneri finanziari** presenta il miglioramento di € 25.500 per effetto del venir meno degli interessi passivi stimati nel budget originario a fronte del mutuo ipotecario da stipularsi per far fronte all'acquisto dell'immobile di via Parigi, poi interamente finanziato con mezzi propri.

L'effetto sul budget della **gestione delle partecipazioni** è pari a 0, a fronte del risultato negativo di € 21.500, previsto nel budget originario. La perdita stimata di Acinservice per il



2020, pari ad € 130.000 trova copertura mediante l'utilizzo dei fondi appositamente costituiti nel precedente esercizio (fondo svalutazione partecipazioni € 91.170 e fondo oneri di ristrutturazione società partecipate € 38.830).

Riduzione delle spese di funzionamento

Il budget aggiornato 2020 è coerente con le disposizioni contenute nel "**Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'Automobile Club Roma**" per il triennio 2020/2022 approvato con delibera n. 31 del Consiglio Direttivo del 01/10/2019 in recepimento di quanto disposto dall'art. 2 comma 2 bis del D.L. 101/2013 (convertito in L. 225/2013).

TABELLA DI CALCOLO DEL MOL

DESCRIZIONE	IMPORTO
1) Valore della produzione	€ 4.835.066
2) di cui proventi straordinari	€ 64.706
3 - Valore della produzione netto (1-2)	€ 4.770.360
4) Costi della produzione	€ 3.646.074
5) di cui oneri straordinari	€ 35.000
6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13)	€ 12.100
7 - Costi della produzione netti (4-5-6)	€ 3.598.974
MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)	€ 1.171.386

Il MOL, inteso come differenza tra valore e costi della produzione, al netto degli ammortamenti e svalutazioni, dei proventi e oneri straordinari, passa da € 1.309.636 del budget originario a € 1.171.386, con la riduzione di € 138.250.


Budget degli investimenti

Il budget degli investimenti per l'esercizio 2020 viene rimodulato per quanto attiene sia le immobilizzazioni materiali sia le immobilizzazioni finanziarie.

Gli investimenti in **immobilizzazioni materiali**, stimati pari ad € 600.000 nel budget iniziale, si riducono ad € 300.000 a causa dello slittamento dei previsti lavori di ristrutturazione dell'immobile di via Parigi. L'ammontare stanziato si riferisce quanto ad € 100.000 alla capitalizzazione dei costi per consulenze progettuali e tecniche e quanto ad € 200.000 all'anticipo stimato corrispondersi (ai sensi della normativa) alla ditta aggiudicatrice della gara di appalto dei lavori, che si ritiene possa concludersi entro l'anno.

Gli **investimenti in partecipazioni** sono costituiti per € 80.000 dal versamento del capitale sociale alla controllata Acinservice e per € 3.000 agli effetti della scissione di ACI Vallelunga Spa in due distinte entità giuridiche, con l'assegnazione all'Automobile Club di azioni della società Aci Immobiliare Automotive Spa.


Complessivamente il budget degli investimenti si riduce di € 302.000.

 Allegato 2 - BUDGET DEGLI INVESTIMENTI/DISMISSIONI	Investimenti Esercizio 2019	Budget Esercizio 2020	Budget Rimodulato 2020	Variazione
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI				
Software - investimenti	0	0	0	0
Software - dismissioni	0	0	0	0
Altre immobilizzazioni immateriali - investimenti	0	0	0	0
Altre immobilizzazioni immateriali - dismissioni	0	0	0	0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	0	0	0	0
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
Immobili - investimenti	2.839.649	610.000	300.000	-310.000
Immobili - dismissioni	0	0	0	0
Altre immobilizzazioni materiali - investimenti	4.073	80.000	5.000	-75.000
Altre immobilizzazioni materiali - dismissioni	0	0	0	0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	2.843.722	690.000	305.000	-385.000
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE				
Partecipazioni - investimenti	112.379	0	83.000	83.000
Partecipazioni - dismissioni	0	0	0	0
Titoli - investimenti	0	0	0	0
Titoli - dismissioni	0	0	0	0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	112.379	0	83.000	83.000
TOTALE INVESTIMENTI IN IMMOBILIZZAZIONI	2.956.101	690.000	388.000	-302.000



Budget di Tesoreria

Il budget di Tesoreria è stato rimodulato, allineando i flussi in entrata e in uscita per tenere conto della variazione dei ricavi e dei costi della produzione, della riduzione delle spese per investimenti, nonché di una più puntuale stima della gestione finanziaria.

 Allegato 3 - BUDGET DI TESORERIA 2020	Budget Esercizio 2020	Budget Rimodulato 2020	Differenza
A. Saldo finale presunto di Tesoreria al 31/12/2019	354.478		
A. Saldo finale di Tesoreria al 31/12/2019		109.438	
B. Gestione economica	959.136	749.136	-210.000
Entrate	4.247.860	4.087.860	-160.000
Uscite	3.288.724	3.338.724	50.000
C. Gestione Patrimoniale	-690.000	-388.000	302.000
Entrate	0	0	0
Uscite	690.000	388.000	-302.000
D. Gestione finanziaria	-60.000	-70.000	-10.000
Entrate	640.000	610.000	-30.000
Uscite	700.000	680.000	-20.000
E. Avanzo di tesoreria	209.136	291.136	82.000
A. Saldo finale presunto di Tesoreria al 31/12/2020	563.614	400.574	-163.040

In particolare, l'avanzo è determinato dai flussi finanziari connessi:

- alla gestione economica che genererà liquidità per € 749.136;
- alla gestione patrimoniale che assorbirà liquidità per € 388.000 in correlazione agli investimenti programmati;
- alla gestione finanziaria che assorbirà liquidità per € 70.000 per l'effetto congiunto del regolamento di crediti e debiti di diversa natura.

Il saldo finale presunto di tesoreria, rideterminato per l'esercizio 2020, risulta pari ad € 400.574 con la riduzione di € 163.040 rispetto al budget iniziale.

Premesso quanto sopra, a norma dell'articolo 10 del Regolamento di amministrazione e contabilità, si sottopone alla Vostra approvazione l'atto deliberativo concernente le variazioni da apportare al budget annuale 2020, previo parere favorevole del Collegio dei Revisori dei Conti.

Roma li, 5 ottobre 2020

Il Presidente
Giuseppina Fusco