



Automobile Club d'Italia

**PRIMO PROVVEDIMENTO
DI RIMODULAZIONE DEL BUDGET ANNUALE**

esercizio 2020

BUDGET ECONOMICO 2020

Budget Economico	Budget iniziale	Variazioni attuali	Budget attuale
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	414.758.046	-34.787.977	379.970.069
(1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	368.648.951	-34.816.477	333.832.474
(5) Altri Ricavi e Proventi	46.109.095	28.500	46.137.595
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	-410.428.364	-4.040.875	-414.469.239
(6) Acquisto prodotti finiti e merci	-1.494.019	-288.800	-1.782.819
(7) Spese per prestazioni di servizi	-229.653.584	-764.687	-230.418.271
(8) Spese per godimento di beni di terzi	-16.410.453	-310.605	-16.721.058
(9) Costi del personale	-143.301.425	-2.189.733	-145.491.158
(10) Ammortamenti e svalutazioni	-13.119.305	0	-13.119.305
(11) Variazione rimanenze prodotti finiti	-300.000	0	-300.000
(12) Accantonamenti per rischi	0	0	0
(13) Altri Accantonamenti	0	0	0
(14) Oneri diversi di gestione	-6.149.578	-487.050	-6.636.628
DIFF. VALORE - COSTI PRODUZIONE (A-B)	4.329.682	-38.828.852	-34.499.170
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	5.389.533	-200.000	5.189.533
(15) Proventi da partecipazioni	5.570.000	0	5.570.000
(16) Altri proventi finanziari	106.153	0	106.153
(17) Interessi e altri oneri finanziari	-286.620	-200.000	-486.620
D) RETTIFICA VALORE ATTIVITA' FINANZ.	0	-2.000.000	-2.000.000
(18) Rivalutazioni	0	0	0
(19) Svalutazioni	0	-2.000.000	-2.000.000
RISULTATO ANTE IMPOSTE (A-B±C±D)	9.719.215	-41.028.852	-31.309.637
(20) Imposte sul reddito dell'esercizio	-9.515.000	0	-9.515.000
UTILE / PERDITA DELL'ESERCIZIO	204.215	-41.028.852	-40.824.637

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI E DISMISSIONI 2020

Budget degli Investimenti / Dismissioni	Budget Iniziale	Variazioni attuali	Budget attuale
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI			
Software - investimenti	27.467.098	-1.896.290	25.570.808
Software - dismissioni	0	0	0
Altre Immobilizzazioni immateriali - investimenti	2.739.500	4.351.307	7.090.807
Altre Immobilizzazioni immateriali - dismissioni	0	0	0
TOT. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	30.206.598	2.455.017	32.661.615
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI			
Immobili - investimenti	1.867.000	-174.263	1.692.737
Immobili - dismissioni	0	0	0
Altre Immobilizzazioni materiali - investimenti	2.398.122	574.256	2.972.378
Altre Immobilizzazioni materiali - dismissioni	0	0	0
TOT. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	4.265.122	399.993	4.665.115
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE			
Partecipazioni - investimenti	0	0	0
Partecipazioni - dismissioni	0	0	0
Titoli - investimenti	0	0	0
Titoli - dismissioni	0	0	0
TOT. IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0	0	0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	34.471.720	2.855.010	37.326.730

RELAZIONE

Ai sensi dell'art. 10 del vigente Regolamento di Amministrazione e Contabilità dell'Ente, con il presente provvedimento si propongono rimodulazioni al budget annuale economico e degli investimenti/dismissioni per l'esercizio 2020.

PREMESSA

L'emergenza sanitaria causata dalla pandemia del Covid-19 sta avendo - e ha già lasciato - rilevanti ripercussioni negative sul tessuto socio-economico del Paese nel suo complesso e, in maniera particolare, nel settore automobilistico, uno dei più colpiti a causa della totale chiusura dell'intera filiera, dalle fabbriche, ai concessionari, fino alle delegazioni ed agenzie di pratiche auto e al Pubblico Registro Automobilistico, avvenuta a partire da metà marzo e fino al 3 maggio, conseguenza diretta delle pesanti misure restrittive imposte dal Governo Conte attraverso i vari decreti sin qui emanati, a partire dal Decreto legge c.d. "Cura Italia" n. 18 del 17 marzo 2020.

La pandemia in atto, oltre ai devastanti effetti umani, sociali ed economici, investe i processi contabili, introducendo ulteriori elementi di incertezza, soprattutto sugli aspetti valutativi e sulle informazioni a corredo.

Ad oggi, infatti, non è ancora certo quando le attività economiche potranno riprendere a pieno regime e quali saranno i tempi per tornare a condizioni normali di operatività. Inoltre, i vari scenari che si stanno delineando appaiono molto difforni da settore a settore.

La redazione del presente provvedimento non è risultata, pertanto, agevole, per effetto dello stato di emergenza in atto, ancora in una fase di intensità tale da non consentire previsioni sugli scenari socio-sanitari ed economici a breve termine. I dati riportati nel presente documento risentono, quindi, della predetta situazione, sia in termini economici, che di incertezza nell'effettuazione delle previsioni di fine esercizio.

RIMODULAZIONI DEL BUDGET ECONOMICO

Per quanto attiene al budget economico, si propongono rimodulazioni che diminuiscono di 41.029 k/€ il risultato dell'esercizio, che passa da un utile di 205 k/€ ad una perdita di 40.824 k/€.

Dal punto di vista patrimoniale, il risultato negativo dell'esercizio è ampiamente coperto da un patrimonio netto che alla data del 31 dicembre 2019 ammonta a 302.101 k/€.

Dal punto di vista economico, come meglio specificato nel prosieguo del documento, tale perdita è essenzialmente conseguenza degli ingenti minori ricavi conseguiti nei mesi di marzo e

aprile 2020 rispetto a quelli previsti nel budget iniziale per lo stesso periodo, a causa della crisi dovuta alla pandemia di Covid-19.

Dal punto di vista finanziario, i predetti minori ricavi hanno causato anche corrispondenti minori entrate nelle casse dell'Ente che, però, sono adeguatamente compensate dalla notevole giacenza di liquidità precedentemente accumulata e da un finanziamento di 50 milioni di euro che ACI è in procinto di ottenere da un primario istituto bancario.

Il presente provvedimento apporta, in primo luogo, variazioni in diminuzione nel valore della produzione per 34.788 k/€ e variazioni in aumento nei costi della produzione per 4.041 k/€.

L'insieme delle suddette variazioni comporta una diminuzione di 38.829 k/€ del risultato operativo lordo (differenza tra valore e costi della produzione), che passa da un valore positivo di 4.330 k/€ ad uno negativo di 34.499 k/€.

Il Margine Operativo Lordo si riduce di 38.829 k/€, passando da un valore positivo di 17.449 k/€ del budget iniziale a uno negativo di 21.380 k/€ del budget assestato.

Il presente provvedimento risulta conforme ai limiti di spesa di cui al *“Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa in ACI per il triennio 2020-2022”*, ai sensi della legge 30 Ottobre 2013, n. 125, deliberato dal Consiglio Generale nella riunione del 23 gennaio 2020, fatta eccezione per il MOL, di cui all'art. 4, a causa della notevole riduzione dei ricavi per i motivi detti in premessa.

Di seguito si espongono analiticamente le variazioni maggiormente significative verificatesi nelle diverse voci del conto economico.

A) VALORE DELLA PRODUZIONE

Il valore della produzione passa da un importo iniziale di 414.758 k/€ a 379.970 k/€, registrando un decremento pari a 34.788 k/€.

Le principali cause di tale decremento sono riconducibili alla somma dei seguenti scostamenti:

- minori ricavi, di cui al conto A1 “Ricavi delle vendite e delle prestazioni”, per 34.816 k/€;
- maggiori proventi classificati al conto A5 “Altri ricavi e proventi”, per 28 k/€.

A.1 - Ricavi delle vendite e delle prestazioni

Il decremento di 34.816 k/€ trova riscontro principalmente nella somma algebrica delle seguenti variazioni:

- decremento di 34.522 k/€ dei ricavi derivanti dalle formalità e dalle certificazioni PRA, sulla base dei dati a consuntivo registrati fino ad Aprile 2020 e confrontati con il dato relativo al medesimo periodo dell'anno precedente, in funzione del quale era stato predisposto il budget iniziale annuale;
- decremento di 1.000 k/€ dei ricavi derivanti da visure web e da rete; tale previsione è frutto di una stima ponderata sul calo di ricavi pari al 16% fino a marzo, al 60% nel secondo trimestre ed al 30% per il secondo semestre, secondo le indicazioni fornite dal competente Servizio Gestione PRA;
- riduzione di 1.954 k/€ sui ricavi derivanti dall'accesso della banca dati PRA e dalla fornitura di dati statistici ed anagrafiche, in conseguenza della contrazione derivante dall'attuale crisi economica;
- riduzione di 2.000 k/€ di ricavi per aliquote associative, direttamente riconducibile alla flessione della produzione associativa causata dall'ondata epidemica, che ha ridotto drasticamente la movimentazione delle persone e ha determinato la chiusura obbligatoria della rete della Federazione fino al 3 maggio;
- decremento di 4.841 k/€ dei ricavi per servizi di riscossione delle tasse automobilistiche, stimato sulla base del numero di operazioni effettuate nel 2019 proiettate per tutto l'anno 2020, secondo le previsioni elaborate dal competente Servizio Gestione Tasse Automobilistiche;
- incremento di 9.500 k/€ dei ricavi per servizi in convenzione con le regioni in materia di tasse automobilistiche, non previsti in fase di redazione del budget iniziale, sulla base dei rinnovati accordi di cooperazione ex art. 15 della L. 241/1990 stipulati alla fine del 2019 (Lazio ed Emilia Romagna) e a marzo 2020 (Valle d'Aosta), nonché della proroga del termine al 30/06/2020 della convenzione con la Regione Lombardia; si ritiene pertanto ragionevole contenere l'incremento nei limiti corrispondenti alla previsione di rimborso della quota a forfait riferita solo agli accordi in vigore, senza tener conto di auspicabili proroghe di accordi in scadenza nell'anno (Liguria e Basilicata).

A.5 - Altri ricavi e proventi

L'incremento del conto "Altri ricavi e proventi", pari a 28 k/€, si riferisce a contributi già erogati nei primi mesi dell'anno ad ACI da parte della FIA, per la realizzazione di progetti nel campo della mobilità e della sicurezza stradale.

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

I costi della produzione aumentano di 4.041 k/€, passando da 410.428 k/€ a 414.469 k/€.

Le cause di tale incremento sono, in sintesi, riconducibili alla somma algebrica dei seguenti scostamenti:

- maggiori costi per acquisto di prodotti finiti e merci, per 289 k/€ (conto B.6);
- maggiori costi per prestazioni di servizi, per 765 k/€ (conto B.7);
- maggiori costi per godimento beni di terzi per 310 k/€ (conto B.8);
- maggiori costi del personale per 2.190 k/€ (conto B.9);
- maggiori oneri diversi di gestione per 487 k/€ (conto B.14).

B.6 - Costi per l'acquisto di prodotti finiti e merci

L'aumento di 289 k/€ è da ricondurre all'acquisito di dispositivi di sicurezza e di protezione (mascherine, guanti, prodotti di disinfezione, piantane, ecc.), necessari per la ripresa in sicurezza delle attività lavorative negli Uffici ACI, a seguito dell'emergenza epidemiologica in corso ed in conformità a quanto stabilito nel Protocollo congiunto approvato.

B.7 - Costi per prestazioni di servizi

L' incremento, pari a 765 k/€, si riferisce principalmente alla somma algebrica delle seguenti variazioni:

- incremento di 2.879 k/€ sui costi per servizi informatici, per attività valutate indifferibili, quale parziale ricostituzione del budget iniziale, a suo tempo ridotto per garantire l'equilibrio economico-patrimoniale del budget stesso;
- incremento di 595 k/€ sui servizi per infomobilità, per attività valutate indifferibili, quale parziale ricostituzione del budget iniziale, a suo tempo ridotto per garantire l'equilibrio economico-patrimoniale del budget stesso;
- incremento di servizi per la gestione degli immobili e dei luoghi di lavoro, per 582 k/€, di cui 361 k/€ per manutenzioni impianti, 101 k/€ per le spese di pulizia e vigilanza, 88 k/€ per i servizi per l'igiene e la sicurezza sul lavoro, 32 k/€ sui servizi logistici e di facchinaggio;
- incremento di 437 k/€ per il costo del personale di terzi in comando presso ACI ed in servizio nella "struttura di missione" con sede a Bruxelles;
- incremento di 430 k/€ sui servizi di supporto alla rete e alla Federazione;

- incremento di 200 k/€ per attività promozionale ed iniziative di comunicazione istituzionale;
- decremento di 3.300 k/€ dei costi per servizi all'utenza in materia di tasse automobilistiche sulla base dei nuovi accordi di cooperazione con le Regioni Siciliana, Abruzzo, Emilia Romagna e Lazio, che prevedono che i corrispettivi per le attività di assistenza "professionale" svolte dalle delegazioni e dagli studi di consulenza siano a carico del contribuente/richiedente;
- decremento di 610 k/€ sui costi diretti esterni per servizi di soccorso stradale e traino ai Soci, sostenuti dalla società ACI Global in house;
- decremento di 498 k/€ per economie che si prevede di realizzare sui servizi di assistenza telefonica.

B.8 - Costi per godimento di beni di terzi

Si propongono variazioni in aumento per complessivi 310 k/€, passando da un valore di budget iniziale di 16.411 k/€ ad un valore assestato di 16.721 k/€.

Tale incremento è così composto:

- aumento di 290 k/€ sulle locazioni passive, di cui:
 - 106 k/€ per l'immobile sito in Via Fiume delle Perle di proprietà di ACI Progei SpA, a seguito di un ampliamento di utilizzo delle superfici concesse in comodato d'uso ad ACI Informatica SPA, in base alla convenzione attualmente in essere con ACI;
 - 47 k/€ per la sede dell'Ufficio Territoriale di Bari a seguito di una prolungata occupazione nei mesi di gennaio-febbraio in previsione del rilascio dell'immobile;
 - 57 k/€ per indennità di occupazione per la sede dell'Ufficio Territoriale di Agrigento;
 - 80 k/€ per il canone di locazione della sede di Bruxelles utilizzata dalla "Struttura di missione";
- aumento di 25 k/€ per il noleggio di un sistema robotico di sanificazione degli ambienti di lavoro;
- riduzione di 5 k/€ di oneri condominiali vari.

B.9 - Costi del personale

Il costo del personale passa da un valore di 143.301 k/€ ad un valore di 145.491 k/€, con un incremento totale pari a 2.190 k/€ relativo alla voce "Salari e Stipendi".

Tale incremento si riferisce all'integrazione del "Fondo per i rinnovi contrattuali", determinato per il 2020 ai sensi della circolare MEF n.14/2019, in applicazione dell'art. 1, commi 436,438 e 440 della Legge 30/12/2018 n.145 (legge di bilancio 2019).

B.14 - Oneri diversi di gestione

Si propongono rimodulazioni per maggiori oneri di gestione, pari a 487 k/€, che incrementano l'importo complessivo della voce di costo da 6.150 k/€ a 6.637 k/€.

Tale incremento si riferisce, principalmente, ad un aumento di 165 k/€ delle imposte indirette, tra le quali IVA indetraibile, necessaria per far fronte agli oneri fiscali relativi agli acquisti di beni e servizi di natura promiscua o non commerciale, imposta di registro e alcuni tributi locali minori; agli incrementi di 200 k/€ per contributi da destinare alla Fondazione Caracciolo per spese di funzionamento e di 50 k/€ per sopravvenienze passive relative fatture di esercizi precedenti.

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

Si propongono variazioni in aumento degli oneri bancari per 200 k/€ per far fronte agli interessi passivi di competenza del 2020 che ACI dovrebbe corrispondere per il finanziamento, in fase di definizione, con un primario Istituto di credito a copertura del maggior fabbisogno finanziario derivante dalla crisi economica causata dalla pandemia di Covid-19.

D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

La grave crisi economica e finanziaria in atto, di cui si è detto più volte, molto probabilmente metterà in seria difficoltà alcune società del gruppo maggiormente esposte alle conseguenze della crisi stessa, a causa della natura delle attività svolte.

Sulla base di previste, ma non ancora formalmente approvate, rimodulazioni al ribasso dei budget delle predette società controllate, in perdita a fine 2020, si propongono variazioni per 2.000 k/€ per far fronte ad eventuali svalutazioni delle partecipazioni nelle società controllate. Tale importo va ad affiancarsi ad un fondo di 2.435 k/€ per la copertura delle perdite di società controllate, già presente in bilancio.

RIMODULAZIONI DEL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI / DISMISSIONI

Il budget degli investimenti e delle dismissioni evidenzia variazioni in aumento per 2.855 k/€ che modificano il totale della previsione degli investimenti netti da 34.472 k/€ a 37.327 k/€.

Nello specifico, l'incremento è determinato dai seguenti scostamenti:

Immobilizzazioni immateriali

- riduzione di 1.895 k/€ alla voce "Software", riferita ad attività di sviluppo informatico e a progetti che, per loro natura e caratteristiche, sono stati considerati differibili al prossimo esercizio;
- incremento di 4.350 k/€ alla voce "Altre immobilizzazioni immateriali" per l'acquisto del marchio "Targa Florio" dall'AC di Palermo; l'importo è comprensivo di oneri accessori di diretta imputazione.

Immobilizzazioni materiali

- incremento di 400 k/€ determinato dalla somma algebrica dei seguenti scostamenti:
 - aumento di 1.042 k/€ nella voce "macchine elettriche ed elettroniche", necessario per l'acquisto di un nuovo lotto di pc portatili e tablet indispensabili per consentire la prosecuzione della modalità di lavoro in smart working ai dipendenti ACI;
 - riduzione di 467 k/€ per economie su alcune attrezzature e mobili d'ufficio, il cui acquisto, previsto inizialmente, è stato ritenuto differibile all'esercizio successivo;
 - riduzione di 175 k/€ per manutenzione straordinaria di alcuni immobili, rinviata al prossimo anno perché ritenuta differibile.

IL PRESIDENTE
(Angelo Sticchi Damiani)

ALLEGATO

Budget economico riclassificato 2020

(ex art. 4 del Decreto MEF del 27.03.2013)

	Budget Iniziale	Variazioni attuali	budget attuale
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	414.758.046	-34.787.977	379.970.069
(1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale	375.748.951	-34.787.977	340.960.974
a) contributo ordinario dello stato	0	0	0
b) corrispettivi da contratto di servizio	0	0	0
c) contributi in conto esercizio	7.100.000	28.500	7.128.500
d) contributi da privati	0	0	0
e) proventi fiscali e parafiscali	0	0	0
f) ricavi per cessioni di prodotti e prestazioni di servizio	368.648.951	-34.816.477	333.832.474
(5) Altri Ricavi e Proventi	39.009.095	0	39.009.095
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	-410.425.764	-3.989.875	-414.415.639
(6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	-1.494.019	-288.800	-1.782.819
(7) Spese per prestazioni di servizi	-229.653.084	-764.687	-230.417.771
a) erogazione di servizi istituzionali	-108.687.697	1.448.775	-107.238.922
b) acquisizione di servizi	-120.374.018	-2.213.462	-122.587.480
c) consulenze, collaborazione, altre prestazioni lavoro	0	0	0
d) compensi ad organi di amministrazione e di controllo	-591.369	0	-591.369
(8) per godimento di beni terzi	-16.408.353	-310.605	-16.718.958
(9) per il personale	-143.301.425	-2.189.733	-145.491.158
a) Salari e Stipendi	-106.098.333	0	-106.098.333
b) oneri sociali	-27.271.623	0	-27.271.623
c) trattamento di fine rapporto	-1.404.824	0	-1.404.824
d) trattamento di quiescenza e simili	-7.088.653	0	-7.088.653
e) altri costi	-1.437.992	-2.189.733	-3.627.725
(10) Ammortamenti e svalutazioni	-13.119.305	0	-13.119.305
a) Ammortamento delle Immobilizzazioni Immateriali	-9.822.284	0	-9.822.284
b) Ammortamento delle Immobilizzazioni Materiali	-1.297.021	0	-1.297.021
c) Altre Svalutazioni delle Immobilizzazioni	0	0	0
d) Svalutazione crediti attivo circolante	-2.000.000	0	-2.000.000
(11) Variazione delle rimanenze	-300.000	0	-300.000
(12) Accantonamenti per rischi	0	0	0
(13) Altri Accantonamenti	0	0	0
(14) Oneri diversi di gestione	-6.149.578	-436.050	-6.585.628
a) oneri provvedimenti contenimento spesa pubblica	0	0	0
b) altri oneri diversi di gestione	-6.149.578	-436.050	-6.585.628
DIFF. VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE A-B	4.332.282	-38.777.852	-34.445.570
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	5.389.533	-200.000	5.189.533
(15) Proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate	5.570.000	0	5.570.000
(16) Altri proventi finanziari	106.153	0	106.153
a) Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate e da quelli da controllanti	47.500	0	47.500

	Budget Iniziale	Variazioni attuali	budget attuale
b) Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	0	0	0
c) Da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0	0
d) prodotti diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate e da quelli da controllanti	58.653	0	58.653
(17) Interessi e altri oneri finanziari	-286.620	-200.000	-486.620
a) interessi passivi	-1.000	-200.000	-201.000
b) oneri per la copertura perdite di imprese controllate e collegate	0	0	0
c) altri interessi e oneri finanziari	-285.620	0	-285.620
(17-bis) Utili e perdite su cambi	0	0	0
D) RETTIFICA DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0	-2.000.000	-2.000.000
(18) Rivalutazioni	0	0	0
a) di partecipazioni	0	0	0
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0	0	0
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0	0
(19) Svalutazioni	0	-2.000.000	-2.000.000
a) partecipazioni	0	-2.000.000	-2.000.000
b) immobilizzazioni finanz. che non costituiscono partecipaz.	0	0	0
c) titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0	0
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	-2.600	-51.000	-53.600
(20) Proventi, con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrivibili al n. 5)	0	0	0
(21) Oneri, con separata indicazione delle minusvalenze da alienazioni i cui effetti contabili non sono iscrivibili al n. 14) e delle imposte relative ad esercizi differenti	-2.600	-51.000	-53.600
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	9.719.215	-41.028.852	-31.309.637
Imposte dell'esercizio	-9.515.000	0	-9.515.000
AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DI ESERCIZIO	204.215	-41.028.852	-40.824.637