

## RELAZIONE DEL PRESIDENTE AL 1° PROVVEDIMENTO DI RIMODULAZIONI AL BUDGET ANNUALE 2013

Con il presente provvedimento si propongono le rimodulazioni al Budget annuale 2013 che si sono rese necessarie al fine di adeguarlo alle risultanze presunte e agli effettivi fabbisogni che si registreranno nell'esercizio.

Di seguito è presentato il prospetto analitico delle variazioni apportate al budget 2013 con la presente rimodulazione.

<b>AUTOMOBILE CLUB ROMA - BUDGET ANNUALE DI GESTIONE ESERCIZIO ECONOMICO 2013</b>				
 Automobile Club Roma	Allegato 1 - BUDGET ECONOMICO	Budget Iniziale Esercizio 2013	Variazione +/- a seguito 1° Provv. Di Rimodulazione	Budget Assestato Esercizio 2013
<b>A - VALORE DELLA PRODUZIONE</b>				
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni		2.731.000,00	734.000,00	3.465.000,00
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		1.527.000,00	-29.400,00	1.497.600,00
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)</b>		<b>4.258.000,00</b>	<b>704.600,00</b>	<b>4.962.600,00</b>
<b>B - COSTI DELLA PRODUZIONE</b>				
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		25.000,00	-10.000,00	15.000,00
7) Spese per prestazioni di servizi		2.950.500,00	-1.444.300,00	1.506.200,00
8) Spese per godimento di beni di terzi		477.000,00	-16.000,00	461.000,00
9) Costi del personale		219.200,00	15.588,00	234.788,00
10) Ammortamenti e svalutazioni		48.500,00	-18.000,00	30.500,00
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci		10.000,00	-25.000,00	-15.000,00
12) Accantonamenti per rischi		0,00	250.000,00	250.000,00
13) Altri accantonamenti		0,00	101.000,00	101.000,00
14) Oneri diversi di gestione		91.500,00	1.899.500,00	1.991.000,00
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)</b>		<b>3.821.700,00</b>	<b>752.788,00</b>	<b>4.574.488,00</b>
<b>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>		<b>436.300,00</b>	<b>-48.188,00</b>	<b>388.112,00</b>
<b>C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>				
15) Proventi da partecipazioni		0,00	0,00	0,00
16) Altri proventi finanziari		500,00	-500,00	0,00
17) Interessi e altri oneri finanziari:		19.000,00	0,00	19.000,00
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>-18.500,00</b>	<b>-500,00</b>	<b>-19.000,00</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>E - PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>				
20) Proventi Straordinari		5.000,00	140.460,00	145.460,00
21) Oneri Straordinari		15.000,00	-3.000,00	12.000,00
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI ( 20-21 )</b>		<b>-10.000,00</b>	<b>143.460,00</b>	<b>133.460,00</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>		<b>407.800,00</b>	<b>94.772,00</b>	<b>502.572,00</b>
22) Imposte sul reddito dell'esercizio		156.000,00	52.000,00	208.000,00
<b>UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO</b>		<b>251.800,00</b>	<b>42.772,00</b>	<b>294.572,00</b>



In particolare, le variazioni più significative possono essere così sintetizzate:

- il valore della produzione passa da € 4.258.000 ad € 4.962.600 con un aumento di € 704.600;
- I costi della produzione passano da € 3.821.700 ad € 4.574.488 con una variazione in aumento di €. 752.788;
- I proventi ed oneri straordinari si incrementano di € 143.460, passando da oneri netti per € 10.000,00 a proventi netti per € 133.460;

In conseguenza delle modifiche apportate il risultato ante imposte aumenta di € 94.722 assestandosi sul valore di € 502.572. Ne consegue il ricalcolo delle imposte con una variazione in aumento di € 52.000.

Pertanto l'utile presunto al 31/12/2013 passa da € 251.800 ad € 294.572 con un incremento di € 42.772.

Le ragioni delle variazioni apportate al budget sono di seguito descritte con riferimento alle principali voci interessate. I criteri seguiti si ispirano comunque ai principi di prudenza che hanno costantemente caratterizzato l'elaborazione dei documenti di pianificazione dell'Ente.

#### **a) Valore della Produzione**

- Le quote sociali passano da € 2.400.000 a € 3.000.000 con l'aumento di € 600.000. La variazione è dovuta essenzialmente al maggior ammontare, rispetto alle previsioni formulate nel mese di ottobre 2012, dei risconti passivi a fronte delle quote sociali incassate negli ultimi mesi del 2012 ma di competenza dell'esercizio 2013. Ha influito inoltre sulla previsione di incremento delle quote associative l'andamento dell'associazionismo rimasto, nei primi quattro mesi dell'esercizio 2013, sostanzialmente allineato con quello dello scorso anno nonostante l'aumento dei prezzi delle tessere ACI.
- I proventi per riscossione tasse di circolazione registrano un aumento di € 55.000, per effetto delle facilitazioni introdotte da ACI nella gestione delle grandi flotte di veicoli da parte delle delegazioni.
- I proventi diversi aumentano di € 74.000; l'incremento tiene conto di una migliore stima dei canoni che saranno dovuti dalle delegazioni per l'uso del marchio ACI.



## **b) Costi della produzione**

### ***Spese per prestazioni di servizi***

- In linea con la circolare ACI n. 1717/2013 del 13/02/2013 è stata effettuata una riclassificazione del piano dei conti con imputazione delle aliquote sociali nella voce B14 "Oneri diversi di gestione" del conto economico anziché nella voce B7 "Costi per prestazioni di servizi", *"al fine di assicurare una rappresentazione contabile più corretta in occasione della predisposizione del bilancio consolidato di federazione degli oneri sostenuti dall'Automobile Club"*. Pertanto le spese per prestazioni di servizi si riducono di € 1.585.000 relative alle aliquote sociali riclassificate nella voce "oneri diversi di gestione";
- le provvigioni passive, riconosciute alle delegazioni a fronte della vendita delle tessere ACI, si incrementano di € 30.000 (da € 420.000 ad € 450.000) allineandosi al consuntivo 2012 grazie al buon andamento dell'associazionismo manifestatosi nella prima parte del 2013;
- i costi per servizi resi dalla controllata Acinservice, previsti inizialmente in € 330.000 si incrementano di € 60.000 essenzialmente della rimodulazione e della correlata ridefinizione dei costi dei servizi affidati alla società sulla base della nuova convenzione la cui entrata in vigore è prevista a far data dal 1° luglio 2013. Da segnalare che i costi dei servizi resi dalla controllata segnano comunque una sensibile riduzione rispetto a quelli registrati negli esercizi precedenti; nell'esercizio 2012 i costi per i servizi acquisiti da Acinservice erano ammontati complessivamente ad € 484.000;
- le altre voci di costo segnano diffuse riduzioni, per un decremento complessivo di € 51.000.

### ***Oneri diversi di gestione***

- Le aliquote sociali si incrementano di € 315.000 attestandosi ad € 1.900.000. Analogamente all'andamento delle quote sociali, anche per le aliquote i fattori che hanno determinato l'aumento sono riconducibili, oltre che alla tenuta delle vendite delle tessere ACI, al maggior ammontare dei risconti attivi, più alti della precedente previsione.

### ***Accantonamenti***

- In sede di rimodulazione del budget è stato effettuato uno stanziamento di € 101.000 a fronte dell'eventuale versamento al bilancio dello Stato del 10% (5% nello scorso esercizio) dei costi per consumi intermedi realizzati nell'esercizio 2010, ai



sensi dell'art. 8, comma 3 del D.L. n.95/2012. E' stato inoltre effettuato un accantonamento di € 250.000 quale integrazione del fondo già esistente di € 650.000 per far fronte a passività potenziali.

**c) Proventi ed oneri straordinari**

- Si incrementano di € 140.460 essenzialmente per effetto della sopravvenienza attiva riveniente dalla cancellazione di un debito per la TARSU di € 134.960.

Nessuna variazione specifica è intervenuta a carico del Budget di Tesoreria e del Budget degli Investimenti.

**Piano di risanamento pluriennale**

Il Consiglio Direttivo dell'Ente, ai fini del rispetto del principio dell'equilibrio economico-patrimoniale di cui all'art. 4, comma 3, del Regolamento di Amministrazione e Contabilità ha deliberato in data 26 giugno 2012 l'adozione di un piano di riassorbimento pluriennale del deficit patrimoniale, asseverato dal Collegio dei Revisori dei Conti e predisposto osservando le indicazioni previste dalla circolare della Direzione Centrale Amministrazione e Finanza del 20/04/2012 prot. 4071/12.

In linea con la circolare ACI n. 1717/2013, è stato rivisitato il piano di risanamento pluriennale anche al fine di tener conto della rimodulazione del budget 2013.

I criteri adottati per la rivisitazione del piano sono i medesimi utilizzati per la rimodulazione del budget, e consentono comunque all'Ente di prevedere il ripianamento del deficit patrimoniale in un periodo congruo auspicando la possibilità di rivedere le stime al rialzo.

La rivisitazione, in un'ottica prudentiale, conferma il riassorbimento del deficit patrimoniale in un arco temporale residuo di anni 12.

Nella tabella che segue è esposta la riduzione del deficit patrimoniale previsto al 31/12/13 sulla base dell'utile derivante dal provvedimento di rimodulazione del budget, posta a raffronto con la riduzione derivante dal budget iniziale.



Tabella– Piano di risanamento pluriennale – parte I

Tabella dimostrativa del riassorbimento del deficit patrimoniale

	Budget Previsto anno 2013	1° Provvedimento	Scostamenti
Deficit Patrimoniale al 31/12/2012	4.681.666,00	4.681.666,00	0,00
+ Utile previsto per l'esercizio 2013	251.800,00	294.572,00	42.772,00
= Deficit Patrimoniale presunto al 31/12/2013	4.429.866,00	4.387.094,00	-42.772,00

Nella tabella che segue sono quantificati gli utili annui attesi per il quadriennio 2014-2017 con la descrizione delle iniziative pianificate a riduzione progressiva del deficit patrimoniale anche alla luce delle iniziative già realizzate.

Tabella – Piano di risanamento pluriennale – parte II

Anni successivi			
Anni	Utile previsto	Descrizione delle iniziative di risanamento e degli effetti sul conto economico	Deficit Patrimoniale residuo
2014	225.000	Riduzione dei costi della controllata Acinservice (consulenza amministrativo contabile, digitalizzazione rivista Settestrade, minori spese di marketing, ecc.)	4.162.094
		plusvalenza per cessione dei 5 impianti di distribuzione carburanti di proprietà, circa € 300,000	
		proventi dalla gestione di una autorimessa al netto dei costi di avviamento	
2015	235.000	Gestione a regime autorimessa	3.927.094
		Incremento del margine sull'attività istituzionale	
2016	300.000	Proventi dalla gestione di due autorimesse	3.627.094
		Incremento del margine sull'attività istituzionale	
2017	310.000	Proventi dalla gestione di tre autorimesse	3.317.094
		Incremento del margine sull'attività istituzionale	
		Riduzione dei costi della controllata Acinservice	



Per quanto precede, si conferma la proiezione degli utili annui attesi nel piano di risanamento per il quadriennio successivo.

Per una maggiore chiarezza e come richiesto dall'ACI si riporta il Conto economico previsto per i prossimi 5 anni:



Automobile Club Roma

AUTOMOBILE CLUB ROMA						
	DGET ECONOMICO PLURIENNALE QUINQUIENNO 2013-2017	Budget 2013	Budget 2014	Budget 2015	Budget 2016	Budget 2017
		previsione	previsione	previsione	previsione	previsione
<b>A - VALORE DELLA PRODUZIONE</b>						
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni		3.465.000,00	3.465.000,00	3.465.000,00	3.551.000,00	3.560.000,00
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati e finiti		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5) Altri ricavi e proventi		1.497.600,00	1.500.000,00	1.502.000,00	1.510.000,00	1.535.000,00
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)</b>		<b>4.962.600,00</b>	<b>4.965.000,00</b>	<b>4.967.000,00</b>	<b>5.061.000,00</b>	<b>5.095.000,00</b>
<b>B - COSTI DELLA PRODUZIONE</b>						
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00
7) Spese per prestazioni di servizi		1.506.200,00	1.516.200,00	1.526.200,00	1.535.000,00	1.536.200,00
8) Spese per godimento di beni di terzi		461.000,00	468.000,00	475.000,00	482.000,00	489.000,00
9) Costi del personale		234.788,00	235.000,00	235.000,00	235.000,00	235.000,00
10) Ammortamenti e svalutazioni		30.500,00	35.000,00	37.000,00	38.500,00	41.000,00
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci		-15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00	0,00
12) Accantonamenti per rischi		250.000,00	84.800,00	32.800,00	0,00	0,00
13) Altri accantonamenti		101.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14) Oneri diversi di gestione		1.991.000,00	2.190.000,00	2.210.000,00	2.230.000,00	2.265.000,00
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)</b>		<b>4.574.488,00</b>	<b>4.559.000,00</b>	<b>4.546.000,00</b>	<b>4.550.500,00</b>	<b>4.581.200,00</b>
<b>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>		<b>388.112,00</b>	<b>406.000,00</b>	<b>421.000,00</b>	<b>510.500,00</b>	<b>513.800,00</b>
<b>C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>						
15) Proventi da partecipazioni		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16) Altri proventi finanziari		0,00	0,00	0,00	500,00	500,00
17) Interessi e altri oneri finanziari:		19.000,00	19.000,00	19.000,00	19.000,00	10.000,00
17)- bis Utili e perdite su cambi		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI ( 15+16-17+/-17bis )</b>		<b>-19.000,00</b>	<b>-19.000,00</b>	<b>-19.000,00</b>	<b>-18.500,00</b>	<b>-9.500,00</b>
<b>D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>						
18) Rivalutazioni		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19) Svalutazioni		0,00	0,00	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>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>E - PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>						
20) Proventi Straordinari		145.460,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	5.000,00
21) Oneri Straordinari		12.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00	14.300,00
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI ( 20-21 )</b>		<b>133.460,00</b>	<b>-12.000,00</b>	<b>-12.000,00</b>	<b>-12.000,00</b>	<b>-9.300,00</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D+/-E)</b>		<b>502.572,00</b>	<b>375.000,00</b>	<b>390.000,00</b>	<b>480.000,00</b>	<b>495.000,00</b>
22) Imposte sul reddito dell'esercizio		208.000,00	150.000,00	155.000,00	180.000,00	185.000,00
<b>UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO</b>		<b>294.572,00</b>	<b>225.000,00</b>	<b>235.000,00</b>	<b>300.000,00</b>	<b>310.000,00</b>

Premesso quanto sopra, a norma dell'articolo 10 del Regolamento di amministrazione e contabilità, sottopongo alla Vostra approvazione l'atto deliberativo concernente le variazioni, da apportare al bilancio preventivo dell'esercizio in corso.



Roma li, 24/06/2013

Il Presidente  
Pasquale De Vita

A handwritten signature in blue ink, appearing to be "Pasquale De Vita", written over the printed name.