



Automobile Club Roma

## RELAZIONE DEL PRESIDENTE AL 1° PROVVEDIMENTO DI RIMODULAZIONE AL BUDGET ANNUALE 2018

Con il presente provvedimento si propongono le rimodulazioni al Budget annuale 2018 che si sono rese necessarie al fine di adeguarlo alle risultanze presunte e ai fabbisogni stimati nell'esercizio. Di seguito sono rappresentati il budget iniziale 2018 approvato dal Consiglio Direttivo con deliberazione n. 58 del 30 ottobre 2017, il budget riclassificato dal Direttore dell'Ente con determina n. 49 del 12 settembre 2018, ai sensi dell'art. 31 del Regolamento di Amministrazione e Contabilità, nonché le variazioni al budget che si propongono all'approvazione del Consiglio Direttivo dell'Ente. Esse si riferiscono al budget riclassificato con determina del Direttore; in sede di analisi, vengono comunque rappresentate e analizzate anche le variazioni rispetto al budget iniziale.

<b>AUTOMOBILE CLUB ROMA - BUDGET ANNUALE DI GESTIONE ESERCIZIO ECONOMICO 2018</b>					
 Allegato 1 - BUDGET ECONOMICO	Budget Iniziale Esercizio 2018	Variazione +/- Riclassifica	Budget asestato Esercizio 2018 riclassificato	Variazione +/- Rimodulazione	Budget Asesato Esercizio 2018
<b>A - VALORE DELLA PRODUZIONE</b>					
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	3.545.000,00	0,00	3.545.000,00	0,00	3.545.000,00
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	1.223.510,00	0,00	1.223.510,00	54.354,00	1.277.864,00
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)</b>	<b>4.768.510,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4.768.510,00</b>	<b>54.354,00</b>	<b>4.822.864,00</b>
<b>B - COSTI DELLA PRODUZIONE</b>					
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	4.500,00	0,00	4.500,00	0,00	4.500,00
7) Spese per prestazioni di servizi	980.200,00	0,00	980.200,00	-37.000,00	943.200,00
8) Spese per godimento di beni di terzi	321.000,00	0,00	321.000,00	-33.000,00	288.000,00
9) Costi del personale	280.788,00	0,00	280.788,00	-87.789,00	192.999,00
10) Ammortamenti e svalutazioni	7.200,00	0,00	7.200,00	0,00	7.200,00
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	18.250,00	0,00	18.250,00	-18.250,00	0,00
12) Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13) Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14) Oneri diversi di gestione	2.185.500,00	0,00	2.185.500,00	-145.500,00	2.040.000,00
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)</b>	<b>3.797.438,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.797.438,00</b>	<b>-321.539,00</b>	<b>3.475.899,00</b>
<b>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>	<b>971.072,00</b>	<b>0,00</b>	<b>971.072,00</b>	<b>375.893,00</b>	<b>1.346.965,00</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	1.500,00	0,00	1.500,00	0,00	1.500,00
17) Interessi e altri oneri finanziari:	0,00	0,00	0,00	200.500,00	200.500,00
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>1.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.500,00</b>	<b>-200.500,00</b>	<b>-199.000,00</b>
<b>D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>					
18) Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19) Svalutazioni	40.000,00	0,00	40.000,00	-30.000,00	10.000,00
<b>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE ( 18-19 )</b>	<b>-40.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-40.000,00</b>	<b>30.000,00</b>	<b>-10.000,00</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	<b>735.289,00</b>	<b>0,00</b>	<b>932.572,00</b>	<b>205.393,00</b>	<b>1.137.965,00</b>
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	225.000,00	0,00	225.000,00	35.000,00	260.000,00
<b>UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO</b>	<b>707.572,00</b>	<b>0,00</b>	<b>707.572,00</b>	<b>170.393,00</b>	<b>877.965,00</b>



Le variazioni più significative sono di seguito sintetizzate:

- il valore della produzione passa da € 4.768.510 ad € 4.822.864 con una variazione in aumento di € 54.354;
- i costi della produzione passano da € 3.797.438 ad € 3.475.899 con una riduzione di € 321.539;
- il saldo dei proventi e oneri finanziari passa da € 1.500 a -€ 199.000 soprattutto per gli effetti delle perdite della società Acinservice Srl, conseguenti agli interventi straordinari di riassetto realizzati nel corso dell'esercizio sia direttamente, sia della controllata Ge.Ser. Srl in liquidazione;
- la voce "rettifiche di valore delle attività e passività finanziarie" passa da - € 40.000 a - € 10.000;

In conseguenza delle modifiche apportate l'utile di esercizio aumenta da € 707.572 ad € 877.965. con un incremento di € 170.393.

Le motivazioni 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**

##### **Ricavi delle vendite e delle prestazioni**

I ricavi delle vendite e delle prestazioni non si prevede subiscano, variazioni significative.

##### **Altri ricavi e proventi**

Si segnalano di seguito le principali variazioni apportate:

##### *Provvigioni attive Sara*

Le provvigioni attive da SARA Assicurazioni segnano un incremento di € 50.000 in conseguenza dell'incremento del portafoglio assicurativo verificatosi nell'esercizio in corso.

##### *Proventi per esuberanza fondi*

Il fondo svalutazione crediti verso clienti viene utilizzato per € 11.354 a seguito del realizzo del credito vantato nei confronti di Arianna Sim in liquidazione, regolato dalla Società nel corso dell'esercizio.



### *Proventi per utilizzo fondi*

Il conto, viene azzerato (- € 7.500) a seguito delle rettifiche apportate per erronea imputazione iniziale.

## **b) Costi della produzione**

### **Spese per prestazione di servizi**

I costi per prestazioni di servizi diminuiscono complessivamente di € 37.000 a seguito della più puntuale stima di alcune spese di funzionamento; si evidenziano i maggiori scostamenti in diminuzione:

- - € 15.000, per “provvigioni passive” ai delegati, per renderle maggiormente in linea con i dati sull’attuale produzione associativa;
- - € 5.000 per “pubblicità e attività promozionale”;
- - € 12.000 per “spese per pulizie locali”;
- - € 5.000 per “fornitura energia elettrica”;
- - € 9.000 per riduzione diffusa di altre voci (missioni e trasferte, vigilanza e servizi informatici).

L’unica voce di costo rilevante rimodulata al rialzo (€ 9.000) è relativa agli incentivi erogati al Direttore dell’Ente a fronte degli obiettivi di performance realizzati nel 2017, imputati nella voce B7 anziché B9 ai sensi della circolare dell’Ufficio Amministrazione e Bilancio n. 1939/18 del 15/02/2018 che ha recepito il principio contabile OIC12.

A decorrere dal 2018 i compensi accessori del Direttore dell’Ente rimangono a carico dell’ACI, come meglio rappresentato alla voce costi del personale.

### **Spese per godimento bene di terzi**

Le spese per godimento beni di terzi si riducono di € 33.000 principalmente per effetto della riduzione, pari a € 35.000 annui, del canone di locazione della sede dell’Ente, a seguito della conclusione del nuovo contratto con ACI Progei Spa.

### **Costi del personale**

I costi del personale si riducono di € 87.789 come conseguenza, in parte, della rimodulazione della voce “stipendi” (- € 20.290), che era stata prevista in aumento per effetto della prevista assunzione di una risorsa nel corso dell’esercizio 2018, poi slittata al 2019; in parte (- € 60.000), per la assunzione, in capo all’ACI, dei compensi del Direttore dell’Ente, a seguito del conferimento dell’incarico di Vicario del Direttore Compartimentale dell’Area Centro Sud; conseguentemente sono stati ridotti gli oneri sociali per € 7.499.



### **Ammortamenti e svalutazioni**

Non sono previste variazioni rispetto alle stime iniziali.

### **Variazioni rimanenze**

Le rimanenze registrano la riduzione di € 18.250 per effetto del loro totale utilizzo nell'esercizio 2017.

### **Oneri diversi di gestione**

Gli oneri diversi di gestione si riducono complessivamente di € 145.500, per effetto della variazione delle voci di spesa di seguito analizzate:

#### *Aliquote sociali*

Si riducono di € 60.000, a seguito della ulteriore rimodulazione delle quote sociali di spettanza dell'Ente federante, sulla base della delibera del Consiglio Generale dell'ACI, comunicata all'Ente con nota prot. n. 1119/17 del 02/11/2017; rispetto al budget iniziale la riduzione è di € 180.000.

#### *Perdite società controllate*

La voce inserita nel budget assestato per € 135.000, è stata riclassificata tra i proventi e oneri finanziari alla voce "oneri copertura perdite società controllate e collegate";

#### *Perdite su crediti*

Si incrementano di € 32.500, per effetto del possibile mancato regolamento dei debiti commerciali della Ge.Ser. Srl in liquidazione nei confronti dell'Ente.

**Nel budget rimodulato la differenza tra valore e costi della produzione si attesta a € 1.346.965 con un miglioramento rispetto al budget originario pari ad € 375.893.**

### **c) Proventi e Oneri finanziari**

Il budget rimodulato sconta oneri rivenienti dalla società controllata Acinservice per complessivi € 504.000, di cui € 494.000 rilevati alla voce "oneri copertura perdite società controllate e collegate" e € 10.000 ricompresi nella voce "svalutazione partecipazioni".

L'onere complessivo di € 504.000 corrisponde alla perdita stimata da Acinservice per l'esercizio 2018 comprensiva degli effetti del disavanzo di gestione della controllata Ge.Ser. Srl in liquidazione, ed è così costituita:

- per € 229.000, dalla perdita gestionale della Società, di cui circa € 100.000 costituiti dagli oneri straordinari sostenuti per il riassetto interno – tra cui con il licenziamento di 3 delle 6



risorse in organico – a seguito della cessazione dei servizi erogati all'Ente in regime di “*in house providing*”;

- per € 275.000, dalla svalutazione di parte dei finanziamenti (€ 430.000) concessi dalla società alla propria controllata Ge.Ser. a valere sui finanziamenti di pari ammontare erogati dall'Ente per far fronte agli oneri di liquidazione della società.

Con la predetta svalutazione, Acinservice stima di aver interamente scontato gli effetti, nel proprio bilancio 2018, del disavanzo finale di liquidazione della Ge.Ser.; la chiusura della procedura, prevista entro fine esercizio, non dovrebbe pertanto generare ulteriori oneri a carico della Società e dell'Ente.

Al fine di fornire una pur sintetica rappresentazione delle operazioni di riassetto straordinario delle partecipazioni, effettuate nel corso dell'esercizio, e dei loro effetti nel budget rimodulato 2018, si rappresenta quanto segue.

A partire dal dicembre 2017, l'Automobile Club ha erogato alla società controllata Acinservice, in *tranche* successive, finanziamenti soci infruttiferi di interessi per complessivi € 430.000, affinché questa provvedesse alla concessione di finanziamenti, di pari importo e a pari condizioni, alla propria controllata Ge.ser Srl in liquidazione, per far fronte agli oneri della procedura straordinaria, autorizzata dal Consiglio Direttivo dell'Ente nell'ambito del “Provvedimento di Revisione Straordinaria delle Partecipazioni” redatto e attuato ai sensi dell'art. 24 del d.lgs. 175/2016.

Nel corso del 2018, i liquidatori della Ge.Ser hanno proseguito la gestione a stralcio delle attività, per non disperderne il valore, realizzando il riassetto della delegazione di sede anche mediante la risoluzione dei rapporti di lavoro con 8 delle 11 risorse costituenti l'organico della società; al termine hanno proceduto – in linea con il Provvedimento di Revisione Straordinaria- alla cessione del ramo d'azienda, costituito dai servizi di consulenza per la circolazione dei mezzi di trasporto, riscossione e assistenza in materia di tasse automobilistiche, alla propria controllante Acinservice per il corrispettivo di € 240.000, risultante da perizia giurata rilasciata da professionista indipendente.

Acinservice ha regolato parte del corrispettivo mediante accollo del TFR e dei debiti verso il personale dipendente rimasto in carico al ramo d'azienda (3 risorse); la parte restante, è stata regolata mediante utilizzo, per pari ammontare, dei finanziamenti concessi alla controllata. Il residuo dei finanziamenti complessivamente erogati a Ge.Ser., è stato interamente svalutato dalla società.

A fronte delle perdite registrate da Acinservice, in sede di Assemblea Straordinaria del 23/05/2018, l'Automobile Club ha provveduto alla copertura delle perdite risultanti dalla situazione patrimoniale al 31 marzo 2018 (€ 61.658,43) e alla ricostituzione del capitale sociale a € 10.000; successivamente, nel corso dell'esercizio, ha effettuato versamenti in conto copertura perdite future per € 68.482.



L'Ente prevede di coprire la perdita relativa al periodo aprile - dicembre 2018, stimata in € 443.000 circa, mediante utilizzo del capitale sociale e dei versamenti in conto già effettuati, nonché mediante utilizzo di quota (€ 363.500) dei finanziamenti erogati ad Acinservice.

L'Ente prevede altresì, di dotare la società di un capitale sociale di circa € 126.500, mediante imputazione a capitale del finanziamento residuo dell'Ente verso la Società, di € 66.500, e mediante versamento di mezzi propri, in più tranches, di € 60.000. Ciò al fine di sostenere il piano di risanamento e sviluppo presentato da Acinservice – anche in ottemperanza al D.lgs 175/2016 - che prevede il riequilibrio economico della gestione a partire dal terzo anno del piano.

Come già rappresentato, l'effetto economico delle operazioni di copertura perdite è rilevato, nel budget aggiornato 2018, quanto a € 10.000 alla voce "svalutazione partecipazioni" e quanto a € 494.000 alla voce "oneri copertura perdite società partecipate", che l'Ente prevede di compensare in parte mediante integrale utilizzo del "fondo oneri ristrutturazione società partecipate" (€ 420.000) appositamente costituito nel bilancio dell'esercizio 2017 per far fronte agli interventi straordinari di riassetto delle società controllate. L'Ente prevede, comunque, di ricostituire, per motivi prudenziali, il fondo "oneri ristrutturazione società partecipate" per l'ammontare di € 126.500, corrispondente all'intero ammontare del capitale sociale di cui sarà dotata Acinservice.

Pertanto l'effetto complessivo nel budget rimodulato, degli interventi di ristrutturazione delle società partecipate risulta pari ad € 200.500, ed è costituito dalla differenza (€ 74.000) tra gli oneri stimati per il 2018 e l'utilizzo del fondo rischi appositamente costituito nonché dall'accantonamento di € 126.500 per far fronte ai rischi connessi al completamento del piano di riassetto e risanamento.

#### **d) Rettifiche di valore di attività finanziarie**

Nel budget aggiornato è stata ridotta di € 30.000 la voce svalutazione partecipazione per riportarla al valore del capitale (€ 10.000) di Acinservice, interamente azzerato nell'Assemblea Straordinaria del 23/05/2018.

#### **Riduzione delle spese di funzionamento**

Nella predisposizione del budget aggiornato 2018 si è tenuto conto delle disposizioni contenute nel "Regolamento per la razionalizzazione e contenimento della spesa", approvato dal Consiglio Direttivo dell'Automobile Club Roma con delibera n. 48 del 25 ottobre 2016 e successivamente modificato con delibera n. 54 del 4 ottobre 2018 del Consiglio Direttivo; nel rispetto di tale regolamento sono stati ridotti complessivamente i costi relativi all'acquisto di beni e servizi, prestazioni di servizi e godimento beni di terzi,



riconducibili alle voci B6), B7) e B8) del conto economico, in misura non inferiore alla percentuale del 10% rispetto ai costi sostenuti nell'anno 2010, come evidenziato nella seguente tabella.

<b>PROSPETTO DI RIDUZIONE DELLE SPESE DI FUNZIONAMENTO</b>				
<b>TIPOLOGIA DI COSTO</b>	<b>2010</b>	<b>-10%</b>	<b>budget 2018 rimodulato</b>	<b>Differenza</b>
B6) Acquisti di materie prime	€ 7.360,00	€ 6.081,30	€ 4.500,00	€ 1.581,30
B7) Spese per prestazioni di servizi	€ 1.924.733,00	€ 1.405.182,88	€ 943.200,00	€ 461.982,88
B8) Spese per godimenti di beni di terzi	€ 283.178,00	€ 254.860,20	€ 288.000,00	<b>-€ 33.139,80</b>
<b>Totale</b>	<b>€ 2.217.281,00</b>	<b>€ 1.660.042,98</b>	<b>€ 1.235.700,00</b>	<b>€ 424.342,98</b>

#### **TABELLA DI CALCOLO DEL MOL**

<b>DESCRIZIONE</b>	<b>IMPORTO</b>
1) Valore della produzione	€ 4.822.864
2) di cui proventi straordinari	€ 2.000
<b>3 - Valore della produzione netto (1-2)</b>	<b>€ 4.820.864</b>
4) Costi della produzione	€ 3.475.899
5) di cui oneri straordinari	€ 12.000
6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13)	€ 7.200
<b>7 - Costi della produzione netti (4-5-6)</b>	<b>€ 3.456.699</b>
<b>MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)</b>	<b>€ 1.364.165</b>

Il MOL, inteso come differenza tra valore e costi della produzione, al netto dei proventi e oneri straordinari, passa da € 978.272 del budget originario ad € 1.364.165; le poste di natura straordinaria, afferenti la gestione caratteristica, stimate nel budget rimodulato 2018 si riferiscono a proventi e oneri ritenuti non ripetibili nel tempo e stante la loro eccezionalità, non rettificativi di componenti positivi e negativi di reddito relative ad esercizi precedenti. Si precisa che gli oneri e i proventi su partecipazioni, ancorché risentano degli effetti delle operazioni straordinarie attuate dalle società controllate, sono allocate tra i "proventi e oneri finanziari" e non incidono dunque sulla gestione caratteristica e sulla determinazione del MOL.



## Budget degli investimenti

Nessuna variazione è intervenuta a carico del Budget degli investimenti.

## Budget di Tesoreria

Il budget di Tesoreria è stato rimodulato, rettificando in diminuzione (€ 265.496) l'avanzo iniziale presunto al 31/12/2017 (€ 1.168.000), per allinearlo con l'importo risultante dal bilancio dell'esercizio 2017, pari ad € 902.504.

Al fine di rappresentare i dati previsionali di tesoreria e il saldo finale al 31/12/2018 in modo il più possibile coerente con la consistenza di cassa attesa, si è reso necessario rettificare le stime dei flussi di tesoreria in entrata e in uscita.

Di seguito sono riportate le tabelle esplicative di determinazione degli importi dei flussi e dell'avanzo finale atteso.

Flussi in entrata	
Totale valore della produzione:	€ 4.822.864
Proventi per esuberanza fondi	-€ 11.354
Ricavi che non si manifestano nell'anno in corso	-€ 320.000
Ricavi anni precedenti che si manifestano anno in corso	€ 305.000
proventi finanziari	€ 1.500
<b>Totale flussi finanziari in entrata:</b>	<b>€ 4.798.010</b>

Flussi in Uscita	
Totale costi della produzione:	€ 3.475.899
Costi che non si manifestano nell'anno in corso	-€ 48.000
Costi anni precedenti che si manifestano anno in corso	€ 52.000
Ammortamenti e svalutazioni	-€ 7.200
Finanziamenti Ge.Ser.	€ 310.000
Versamenti mezzi propri Acinservice	€ 202.789
Ires	€ 175.000
Irap	€ 25.000
Spese per investimenti in immobilizzazioni	€ 20.000
<b>Totale flussi finanziari in uscita</b>	<b>€ 4.205.488</b>

BUDGET DI TESORERIA	IMPORTO INIZIALE	IMPORTO RIMODULATO	Variazione
SALDO FINALE PRESUNTO AL 31/12/2017	€ 1.168.000	€ 902.504	-€ 265.496
TOTALE FLUSSI IN ENTRATA	€ 4.140.000	€ 4.798.010	€ 658.010
TOTALE FLUSSI IN USCITA	€ 3.650.000	€ 4.205.488	€ 555.488
<b>SALDO FINALE PRESUNTO AL 31/12/2018</b>	<b>€ 1.658.000</b>	<b>€ 1.495.026</b>	<b>-€ 162.974</b>



Il saldo finale presunto di tesoreria rideterminato per l'esercizio 2018 risulta pari ad € 1.495.026.

Allo stato, si prevede che la liquidità rimanga temporaneamente depositata nel conto corrente dell'Ente in attesa di decisioni circa possibili investimenti alternativi.

## Piano di risanamento pluriennale

Il budget iniziale prevedeva, a fine 2017, un deficit patrimoniale di € 1.645.940, sensibilmente superiore al disavanzo risultante dal bilancio del medesimo esercizio (€ 525.327). Per effetto della riduzione del deficit 2017 e dell'incremento del risultato netto atteso per l'esercizio 2018 (da € 707.572 a € 912.965) il patrimonio netto a fine esercizio risulta positivo e pari ad € 387.638, a fronte del patrimonio netto negativo stimato in sede di redazione del budget iniziale (ottobre 2017).

<b>Piano di riassorbimento del deficit patrimoniale</b>	<b>IMPORTO INIZIALE</b>	<b>IMPORTO RIMODULATO</b>
Patrimonio netto al 31/12/2017	-€ 1.645.940	-€ 525.327
Risultato d'esercizio 2018	€ 707.572	€ 877.965
Patrimonio netto al 31/12/2018	-€ 938.368	€ 352.638

L'Automobile Club Roma, pertanto, raggiunge l'obiettivo del risanamento patrimoniale con una notevole accelerazione (9 anni) rispetto al piano originario approvato con Delibera del Consiglio Direttivo n. 13 del 26 giugno 2012, che stimava l'azzeramento del disavanzo nell'esercizio 2027.

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 budget annuale 2018, previo parere favorevole del Collegio dei Revisori dei Conti.

Roma lì, 31 ottobre 2018

Il Presidente  
Giuseppina Fusco