

RELAZIONE DEL PRESIDENTE AL 2° PROVVEDIMENTO DI RIMODULAZIONE AL BUDGET ANNUALE 2021

Con la presente relazione si sottopone all'esame e all'approvazione del Consiglio Direttivo dell'Ente la seconda rimodulazione al budget 2021, predisposta dal Direttore, 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 2020, approvato dall'Assemblea dei Soci del 30 aprile 2021, il budget iniziale 2021 approvato dal Consiglio Direttivo con deliberazione n. 44 del 30 ottobre 2020, ai sensi dell'art. 31 del Regolamento di Amministrazione e Contabilità, la 1° rimodulazione del budget 2021 approvato dal Consiglio Direttivo il 22 luglio 2021, nonché le variazioni al budget che in questa sede si propongono all'approvazione del Consiglio Direttivo dell'Ente.

 Automobile Club Roma	Consuntivo Esercizio 2020 (A)	Budget Esercizio 2021 (B)	Budget 1° rimod. esercizio 2021 (C)	Budget 2° rimod. esercizio 2021 (D)	Differenza (E) = (D) - (C)
Allegato 1 - BUDGET ECONOMICO					
A - VALORE DELLA PRODUZIONE					
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	3.324.414	3.535.200	3.691.200	3.405.200	-286.000
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati e finiti	0	0	0	0	0
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0	0	0	0
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0	0	0
5) Altri ricavi e proventi	1.310.942	1.368.100	1.357.200	1.357.200	0
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	4.635.356	4.903.300	5.048.400	4.762.400	-286.000
B - COSTI DELLA PRODUZIONE					
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	3.651	4.500	4.500	4.500	0
7) Spese per prestazioni di servizi	871.027	1.021.700	1.241.700	1.135.700	-106.000
8) Spese per godimento di beni di terzi	194.312	194.000	219.000	226.000	7.000
9) Costi del personale:	221.894	239.124	239.124	246.124	7.000
10) Ammortamenti e svalutazioni:	8.875	69.000	69.000	69.000	0
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	0	0	0	0	0
12) Accantonamenti per rischi	50.789	0	0	0	0
13) Altri accantonamenti	0	0	0	0	0
14) Oneri diversi di gestione	1.976.859	2.086.000	2.086.000	2.086.000	0
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	3.327.407	3.614.324	3.859.324	3.767.324	-92.000
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	1.307.949	1.288.976	1.189.076	995.076	-194.000
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI					
15) Proventi da partecipazioni	0	0	0	0	0
16) Altri proventi finanziari:	784	1.000	1.000	1.000	0
17) Interessi e altri oneri finanziari	50.115	0	0	0	0
17)-bis Utili e perdite su cambi	0	0	0	0	0
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-bis)	-49.331	1.000	1.000	1.000	0
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE					
18) Rivalutazioni	14.030	0	0	0	0
19) Svalutazioni	0	30.000	30.000	30.000	0
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE (18-19)	14.030	-30.000	-30.000	-30.000	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D)	1.272.648	1.259.976	1.160.076	966.076	-194.000
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	243.086	275.000	275.000	255.000	-20.000
UTILE(PERDITA) DI ESERCIZIO	1.029.562	984.976	885.076	711.076	-174.000

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

In via preliminare, si osserva che il budget 2021 è già stato oggetto di una prima rimodulazione, realizzata per tener conto degli effetti sui ricavi e sui costi dell'Ente della Convenzione sottoscritta in data 28/06/2021 con la controllata in house Acinservice per il primo periodo di vigenza 1° luglio – 31 dicembre 2021. In particolare, i ricavi delle vendite e delle prestazioni erano stati incrementati di € 156.000, corrispondenti ai ricavi che Acinservice avrebbe realizzato e riversato all'Automobile Club Roma, a fronte dei servizi di assistenza e consulenza automobilistica resi al mercato per conto dell'Ente. L'aumento dei ricavi trovava contropartita nell'incremento, per pari ammontare, dei costi dell'Ente, dovuto ai compensi riconosciuti ad Acinservice per i predetti servizi, calcolati sulla base dei medesimi tariffari applicati alla clientela.

A seguito di una più approfondita analisi dei rapporti reciproci tra l'Ente e la controllata si è ritenuto di riconoscere il diritto a ritenere le somme percepite per i servizi di consulenza e assistenza automobilistica quali compensi ad essa spettanti per le prestazioni rese per conto dell'Ente.

In relazione a ciò che precede il budget 2021 è stato rimodulato eliminando i ricavi e i costi afferenti ai servizi di assistenza automobilistica.

La rimodulazione del budget prevede che il **valore della produzione** passi da € 5.048.400 a € 4.762.400 con la riduzione di € 286.000 derivante da:

- riduzione di € 156.000 dei proventi diversi per quanto sopra esposto;
- riduzione di € 90.000 dei proventi per la riscossione delle tasse automobilistiche, alla luce della perdurante crisi del mercato dell'automobile e del contemporaneo sviluppo di canali di pagamento da parte di operatori terzi;
- riduzione di € 40.000 a seguito della stima aggiornata delle penali previste applicarsi alle delegazioni nel caso di mancato raggiungimento dell'obiettivo associativo.

I **costi della produzione** passano da € 3.859.324 a € 3.767.324, segnando il contenimento di € 92.000. La riduzione di € 156.000 dei costi per servizi di consulenza automobilistica prestati da Acinservice, è in parte compensata dall'incremento degli altri costi della produzione.

In particolare, le **spese per prestazioni di servizi**, pari a € 1.254.000, si riducono di € 106.000 per il concorso dei seguenti fattori:

- riduzione di € 156.000 dei costi per servizi di consulenza automobilistica prestati da Acinservice;
- incremento di € 25.000 delle spese di facchinaggio connesse al trasloco del mobilio dagli attuali uffici di Via Cristoforo Colombo presso la nuova sede di Via Parigi nonché agli oneri di smaltimento dei cespiti non più utilizzabili;
- incremento di € 25.000 a seguito di una più puntuale valutazione della retribuzione accessoria del Direttore dell'Ente, in precedenza sostenuta da ACI;

I costi per **godimento beni di terzi** presentano l'incremento di € 7.000, a seguito della più puntuale stima dei costi dei canoni di locazione degli uffici dell'Ente di Via Cristoforo Colombo.

I **costi del personale** si incrementano di € 7.000 principalmente per effetto del ricalcolo dei costi connessi al rimborso forfettario ai dipendenti delle spese di connessione e utenze sostenute nel periodo di smart working.

La **differenza tra valore e costi della produzione** è pari ad € 995.076, inferiore di € 194.000 al corrispondente valore del budget rimodulato (€ 1.189.076).

La variazione si riflette interamente sul **risultato prima delle imposte** che ammonta ad € 966.076 a fronte di € 1.160.076 della 1° rimodulazione.

La stima delle **imposte sul reddito d'esercizio** è stata rimodulata in diminuzione per € 20.000, e ammonta ad € 255.000.

L'**utile netto dell'esercizio 2021** è pari ad **€ 711.076** e presenta la riduzione di **€ 174.000**.

Riduzione delle spese di funzionamento

Il budget aggiornato 2021 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	€ 4.762.400
2) di cui proventi straordinari	€ 35.000
3 - Valore della produzione netto (1-2)	€ 4.727.400
4) Costi della produzione	€ 3.767.324
5) di cui oneri straordinari	€ 0
6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13)	€ 69.000
7 - Costi della produzione netti (4-5-6)	€ 3.698.324
MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)	€ 1.029.076

Il MOL, inteso come differenza tra valore e costi della produzione, al netto degli ammortamenti e svalutazioni, dei proventi e oneri straordinari, passa da € 1.223.076 della prima rimodulazione del budget agli attuali € 1.029.076, con la riduzione di € 194.000.

Budget degli investimenti

Il budget degli investimenti per l'esercizio 2021 viene rimodulato per quanto attiene le immobilizzazioni materiali.

In particolare, gli investimenti in **immobilizzazioni materiali**, stimati pari ad € 580.000 nel budget iniziale, si incrementano a € 780.000 a causa dell'avvenuto slittamento dal 2020 al 2021 dell'inizio dei lavori di ristrutturazione dell'immobile di via Parigi, che ha determinato il rinvio, dal precedente al corrente esercizio, dell'anticipo (€ 200.000) alla ditta aggiudicatrice dell'appalto dei lavori, fermo restando il costo complessivo previsto per la ristrutturazione.

 Allegato 2 - BUDGET DEGLI INVESTIMENTI/DISSIONI	Esercizio 2020	Budget Esercizio 2021	Budget 1° Rimod. 2021	Budget 2° Rimod. 2021	Variazione
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI					
Software - investimenti	0	0	0	0	0
Software - dismissioni	0	0	0	0	0
Altre Immobilizzazioni immateriali - investimenti	0	0	0	0	0
Altre Immobilizzazioni immateriali - dismissioni	0	0	0	0	0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	0	0	0	0	0
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI					
Immobili - investimenti	2.839.649	500.000	500.000	700.000	200.000
Immobili - dismissioni	0	0	0	0	0
Altre Immobilizzazioni materiali - investimenti	4.073	80.000	80.000	80.000	0
Altre Immobilizzazioni materiali - dismissioni	0	0	0	0	0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	2.843.722	580.000	580.000	780.000	200.000
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE					
Partecipazioni in imprese controllate - investimenti	50.000	0	0	0	0
Partecipazioni in imprese controllate - dismissioni	0	0	0	0	0
Partecipazioni in altre imprese - investimenti	2.732	0	0	0	0
Partecipazioni in altre imprese - dismissioni	0	0	0	0	0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	50.000	0	0	0	0
TOTALE INVESTIMENTI IN IMMOBILIZZAZIONI	2.843.722	580.000	580.000	780.000	200.000

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 e dell'aumento delle spese per investimenti.

 Allegato 3 - BUDGET DI TESORERIA 2021	Budget 1° Rimod. Esercizio 2021	Budget 2° Rimod. Esercizio 2021	Differenza
A. Saldo finale di Tesoreria al 31/12/2020	827.367	827.367	
B. Gestione economica	722.576	729.776	7.200
Entrate	4.092.400	4.007.400	-85.000
Uscite	3.369.824	3.277.624	-92.200
C. Gestione Patrimoniale	-580.000	-780.000	200.000
Entrate	0	0	0
Uscite	580.000	780.000	-200.000
D. Gestione finanziaria	-70.000	-70.000	0
Entrate	600.000	600.000	0
Uscite	670.000	670.000	0
E. Avanzo di tesoreria	72.576	-120.224	-192.800
A. Saldo finale presunto di Tesoreria al 31/12/2021	899.943	707.143	-192.800

In particolare, il disavanzo è determinato dai flussi finanziari connessi:

- alla gestione economica che genererà liquidità per € 729.776;
- alla gestione patrimoniale che assorbirà liquidità per € 780.000 in correlazione agli investimenti in corso;
- 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 2021, risulta pari ad € 707.143 con la riduzione di € 192.800 rispetto alla 1° rimodulazione del budget.

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 2021, previo parere favorevole del Collegio dei Revisori dei Conti.

Roma lì, 29 ottobre 2021

Il Presidente
Giuseppina Fusco

 BUDGET ECONOMICO DI VARIAZIONE <small>Automobile Club Roma</small>	Budget 2021 previsione iniziale	Variazioni già approvate rimodulazione/ riclassifica	Assestato Attuale	Variazioni da approvare	Budget 2021 Previsione Finale
A - VALORE DELLA PRODUZIONE					
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	3.535.200,00	156.000,00	3.691.200,00	-286.000,00	3.405.200,00
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	1.368.100,00	-10.900,00	1.357.200,00	0,00	1.357.200,00
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	4.903.300,00	145.100,00	5.048.400,00	-286.000,00	4.762.400,00
B - COSTI DELLA PRODUZIONE					
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	1.021.700,00	220.000,00	1.241.700,00	-106.000,00	1.135.700,00
8) Spese per godimento di beni di terzi	194.000,00	25.000,00	219.000,00	7.000,00	226.000,00
9) Costi del personale	239.124,00	0,00	239.124,00	7.000,00	246.124,00
10) Ammortamenti e svalutazioni	69.000,00	0,00	69.000,00	0,00	69.000,00
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	0,00	0,00	0,00	0,00	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	2.086.000,00	0,00	2.086.000,00	0,00	2.086.000,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	3.614.324,00	245.000,00	3.859.324,00	-92.000,00	3.767.324,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	1.288.976,00	-99.900,00	1.189.076,00	-194.000,00	995.076,00
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI					
15) Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16) Altri proventi finanziari	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00
17) Interessi e altri oneri finanziari:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17)- bis Utili e perdite su cambi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

 Automobile Club Roma BUDGET ECONOMICO DI VARIAZIONE	Budget 2021 previsione iniziale	Variazioni già approvate rimodulazione/ riclassifica	Assestato Attuale	Variazioni da approvare	Budget 2021 Previsione Finale
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17bis)	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' e PASSIVITA' FINANZIARIE					
18) Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19) Svalutazioni	30.000,00	0,00	30.000,00	0,00	30.000,00
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' e PASSIVITA'	-30.000,00	0,00	-30.000,00	0,00	-30.000,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D)	1.259.976,00	-99.900,00	1.160.076,00	-194.000,00	966.076,00
20) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate	275.000,00	0,00	275.000,00	-20.000,00	255.000,00
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	984.976,00	-99.900,00	885.076,00	-174.000,00	711.076,00

Automobile Club Roma



Automobile Club Roma

BUDGET INVESTIMENTI DI VARIAZIONE

	Budget 2021 Previsione Iniziale	Variazioni già approvate rimodulazione/ riclassifica	Assestato Attuale	Variazioni da approvare	Budget 2021 Previsione Finale
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI					
SOFTWARE - INVESTIMENTI					
SOFTWARE - DISMISSIONI					
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI - INVESTIMENTI					
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI - DISMISSIONI					
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI					
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI					
IMMOBILI - INVESTIMENTI	500.000,00		500.000,00	200.000,00	700.000,00
IMMOBILI - DISMISSIONI					
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI - INVESTIMENTI	80.000,00		80.000,00		80.000,00
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI - DISMISSIONI					
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	580.000,00		580.000,00	200.000,00	780.000,00
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE					
PARTECIPAZIONI - INVESTIMENTI					
PARTECIPAZIONI - DISMISSIONI					
TITOLI - INVESTIMENTI					
TITOLI - DISMISSIONI					
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE					
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	580.000,00		580.000,00	200.000,00	780.000,00



Automobile Club Roma

Allegato 3 - BUDGET DI TESORERIA 2021

**Budget 1° Rimod.
Esercizio 2021**

**Budget 2° Rimod.
Esercizio 2021**

A. Saldo finale di Tesoreria al 31/12/2020	827.367	827.367
B. Gestione economica	722.576	729.776
Entrate	4.092.400	4.007.400
Uscite	3.369.824	3.277.624
C. Gestione Patrimoniale	-580.000	-780.000
Entrate	0	0
Uscite	580.000	780.000
D. Gestione finanziaria	-70.000	-70.000
Entrate	600.000	600.000
Uscite	670.000	670.000
E. Avanzo di tesoreria	72.576	-120.224
A. Saldo finale presunto di Tesoreria al 31/12/2021	899.943	707.143

Differenza
7.200
-85.000
-92.200
200.000
0
-200.000
0
0
0
-192.800
-192.800



RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI ALLA SECONDA RIMODULAZIONE DEL BUDGET 2021

Egregi Consiglieri,

Abbiamo analizzato le modifiche intervenute alla rimodulazione del Budget Annuale per l'esercizio 2021, sottoposte al nostro esame dal Presidente del Consiglio Direttivo.

Trattasi del secondo intervento correttivo che viene operato sui dati previsionali originali.

BUDGET ECONOMICO

Le variazioni proposte riguardano sia le voci di ricavo sia quelle di costo, resesi necessarie per adeguare il budget ai ricavi che l'Ente potrà conseguire nell'esercizio 2021 e alle spese dell'esercizio che l'Ente dovrà sostenere.

Il valore della produzione passa da € 5.048.400 a € 4.762.400 con una riduzione di € 286.000 ed i costi della produzione passano da € 3.859.324 a € 3.767.324, con una riduzione di € 92.000.

Se si considera la rettifica formale dei ricavi e dei costi di € 156.000 effettuata, come precisato nella Relazione del Presidente, per la diversa impostazione dei rapporti economici con la società controllata Acinservice operata rispetto alla prima rimodulazione del budget, la diminuzione effettiva del valore della produzione risulta di € 140.900, mentre l'aumento dei costi ammonta a € 153.000.

Le suddette variazioni dei costi e dei ricavi hanno comportato una riduzione di € 20.000 nelle imposte sul reddito che passano da € 275.000 a € 255.000

A seguito di dette variazioni, analiticamente illustrate nella Relazione del Presidente, l'utile dell'esercizio, previsto nella prima rimodulazione del budget in € 885.076 si riduce a € 711.076 con una diminuzione di € 174.000.

Il Collegio esprime parere favorevole alla rimodulazione del Budget Economico e attesta che la stessa è conforme al Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa di cui all'art. 2, comma 2 bis, DL 101/2013, convertito dalla legge n. 125/2013 deliberato dal Consiglio Direttivo dell'Ente in data 1/10/2019.

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI

Il budget degli investimenti presenta un incremento di spesa di € 200.000, passando da € 580.000 a € 780.000 in quanto nella prima rimodulazione operata non era stata apportata la variazione dovuta allo slittamento dal 2020 al 2021 dell'inizio dei lavori di ristrutturazione

dell'immobile di Via Parigi, che ha determinato il rinvio, dal precedente al corrente esercizio, dell'anticipo di € 200.000 erogato alla ditta aggiudicatrice dell'appalto dei lavori di ristrutturazione.

BUDGET DITESORERIA

Il budget di tesoreria è stato rimodulato, allineando i flussi in entrata e in uscita per tener conto delle variazioni dei ricavi e dei costi della produzione e dal fabbisogno per i nuovi investimenti.

La disponibilità netta a fine esercizio 2021, prevista nella prima rimodulazione del budget, in € 899.943, viene rideterminata in € 707.143 con una riduzione di € 192.800, dovuta per € 200.00 alle uscite per investimenti e al flusso netto in entrata di € 7.200 generato dalla gestione economica.

Nella relazione illustrativa il Presidente ha commentato analiticamente i motivi che hanno determinato la rimodulazione in questione e il Collegio ha verificato che, a norma dell'art. 10 del Regolamento di amministrazione e contabilità, è stato rispettato il principio dell'equilibrio economico patrimoniale complessivo.

Pertanto, il Collegio esprime il proprio parere favorevole all'approvazione della seconda modulazione del budget annuale 2021.

Roma, 22/10/2021

Dr. Gianluigi Barbieri - Presidente

Dr.ssa Sabrina Crupi - Revisore effettivo

Rag. Adele Santosuosso - Revisore effettivo



Gianluigi Barbieri
Sabrina Crupi
Adele Santosuosso