

## RELAZIONE DEL PRESIDENTE AL 1° PROVVEDIMENTO DI RIMODULAZIONE AL BUDGET ANNUALE 2022

Con la presente relazione si sottopone all'esame e all'approvazione del Consiglio Direttivo dell'Ente la prima rimodulazione al budget 2022, 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 2021, approvato dall'Assemblea dei Soci del 29 aprile 2022, il budget iniziale 2022 approvato dal Consiglio Direttivo con deliberazione n. 46 del 29 ottobre 2021, 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	Consuntivo Esercizio 2021 ( A )	Budget Esercizio 2022 ( B )	Budget Rimodulato Esercizio 2022 ( C )	Differenza ( E ) = ( D ) - ( C )
<b>Allegato 1 - BUDGET ECONOMICO</b>				
<b>A - VALORE DELLA PRODUZIONE</b>				
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	3.386.972	3.440.800	3.440.800	0
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	2.046.976	1.347.100	1.347.100	0
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)</b>	<b>5.433.948</b>	<b>4.787.900</b>	<b>4.787.900</b>	<b>0</b>
<b>B - COSTI DELLA PRODUZIONE</b>				
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	713	5.500	5.500	0
7) Spese per prestazioni di servizi	1.077.179	1.254.000	1.274.000	20.000
8) Spese per godimento di beni di terzi	215.832	157.000	157.000	0
9) Costi del personale:	233.869	232.900	184.400	-48.500
10) Ammortamenti e svalutazioni:	6.388	139.200	139.200	0
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	0	0	0	0
12) Accantonamenti per rischi	0	0	0	0
13) Altri accantonamenti	0	0	0	0
14) Oneri diversi di gestione	1.921.706	2.091.000	2.095.000	4.000
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)</b>	<b>3.455.687</b>	<b>3.879.600</b>	<b>3.855.100</b>	<b>-24.500</b>
<b>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>	<b>1.978.261</b>	<b>908.300</b>	<b>932.800</b>	<b>24.500</b>
<b>C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>				
15) Proventi da partecipazioni	0	0	0	0
16) Altri proventi finanziari:	193	1.000	1.000	0
17) Interessi e altri oneri finanziari	0	0	0	0
17)-bis Utili e perdite su cambi	0	0	0	0
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-bis)</b>	<b>193</b>	<b>1.000</b>	<b>1.000</b>	<b>0</b>
<b>D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE</b>				
18) Rivalutazioni	0	0	0	0
19) Svalutazioni	14.929	0	0	0
<b>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE (18-19)</b>	<b>-14.929</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D)</b>	<b>1.963.525</b>	<b>909.300</b>	<b>933.800</b>	<b>24.500</b>
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	365.386	235.000	235.000	0
<b>UTILE(PERDITA) DI ESERCIZIO</b>	<b>1.598.139</b>	<b>674.300</b>	<b>698.800</b>	<b>24.500</b>

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

I **costi della produzione** passano da € 3.879.600 a € 3.855.100, segnando il contenimento di € 24.500. La riduzione è conseguente al combinato concorso delle variazioni delle seguenti spese:

- le **spese per prestazioni di servizi**, pari a € 1.274.000, si incrementano di € 20.000 per effetto del previsto aumento delle spese per facchinaggio legate alle ultime attività di svuotamento dei locali di Via Cristoforo Colombo e allo smaltimento del materiale di risulta;
- i **costi del personale** si riducono di € 48.500 per effetto del trasferimento a titolo definitivo ad altra amministrazione, a far data dal 1° gennaio 2022, di un funzionario;
- gli **oneri diversi di gestione** si incrementano di € 4.000 per effetto delle spese bancarie che, a partire da febbraio 2022, l'Ente deve sostenere per la giacenza di conto corrente.

La **differenza tra valore e costi della produzione** è pari ad € 932.800, migliore di € 24.500 al corrispondente valore del budget iniziale (€ 908.300).

Il **risultato prima delle imposte** che ammonta ad € 933.800 migliora quindi di € 24.500 rispetto al budget iniziale 2022.

Pur in presenza di un contenuto miglioramento del risultato prima delle imposte, la stima delle **imposte sul reddito d'esercizio** non è stata rimodulata, in quanto ritenuta congrua anche rispetto al nuovo imponibile fiscale.

L'**utile netto dell'esercizio 2022** è pari ad **€ 698.800** e presenta il miglioramento di **€ 24.500**.

## **Riduzione delle spese di funzionamento**

Il budget aggiornato 2022 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	€ 4.787.900
2) di cui proventi straordinari	€ 0
<b>3 - Valore della produzione netto (1-2)</b>	<b>€ 4.787.900</b>
4) Costi della produzione	€ 3.855.100
5) di cui oneri straordinari	€ 0
6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13)	€ 139.200
<b>7 - Costi della produzione netti (4-5-6)</b>	<b>€ 3.715.900</b>
<b>MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)</b>	<b>€ 1.072.000</b>

Il MOL, inteso come differenza tra valore e costi della produzione, al netto degli ammortamenti e svalutazioni, passa da € 1.047.500 del budget iniziale agli attuali € 1.072.000, con il miglioramento di € 24.500.

### Budget degli investimenti

Il budget degli investimenti per l'esercizio 2021 viene rimodulato nelle **immobilizzazioni materiali** che, stimati pari ad € 20.000 nel budget iniziale, si incrementano a € 101.000 in conseguenza principalmente dell'avvenuto slittamento dal 2021 al 2022 dell'acquisto dei mobili e degli arredi per la nuova sede dell'Ente in Via Parigi.

In particolare gli investimenti per **acquisto mobili di ufficio** si incrementano dello stesso importo previsto nello scorso esercizio (€ 80.000), gli investimenti in **macchine elettriche ed elettroniche** aumentano di € 15.000 principalmente in previsione dell'acquisto di sistemi multimediali audio e video per l'allestimento della sala dell'Assemblea Soci, ed infine gli investimenti in **accessori e utensili di arredamento** si incrementano di € 5.000.

 Allegato 2 - BUDGET DEGLI INVESTIMENTI/DISSIONI	Esercizio 2021	Budget Assestato 2022	Rimodulazione Budget 2022	Variazione
<b>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>				
Software - <i>investimenti</i>	0	0		0
Software - <i>dismissioni</i>	0	0		0
Altre Immobilizzazioni immateriali - <i>investimenti</i>	0	0		0
Altre Immobilizzazioni immateriali - <i>dismissioni</i>	0	0		0
	0	0		0
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
<b>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>				
Immobili - <i>investimenti</i>	641.992		0	0
Immobili - <i>dismissioni</i>	0	0		0
Altre Immobilizzazioni materiali - <i>investimenti</i>	3.245	20.000	121.000	101.000
Altre Immobilizzazioni materiali - <i>dismissioni</i>	0	0		0
	0	0		0
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>645.237</b>	<b>20.000</b>	<b>121.000</b>	<b>101.000</b>
<b>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>				
Partecipazioni in imprese controllate - <i>investimenti</i>	38.702	0	0	0
Partecipazioni in imprese controllate - <i>dismissioni</i>	0	0	0	0
Partecipazioni in altre imprese - <i>investimenti</i>	0	0	0	0
Partecipazioni in altre imprese - <i>dismissioni</i>	0	0	0	0
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	<b>38.702</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTALE INVESTIMENTI IN IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>645.237</b>	<b>20.000</b>	<b>121.000</b>	<b>101.000</b>

## Budget di Tesoreria

Il **budget di tesoreria** è stato rimodulato allineando i flussi in entrata e in uscita per tenere conto della variazione dei costi della produzione e dell'aumento delle spese per investimenti, nonché del saldo di tesoreria finale dell'esercizio 2021 risultante dal bilancio approvato.

 Allegato 3 - Ri.zione Budget di tesoreria 2022	Budget iniziale 2022	Budget Rimodulato Esercizio 2022	Differenza
<b>A. Saldo finale di Tesoreria a consuntivo al 31/12/2021</b>		1.224.806	
<b>A. Saldo finale presunto di Tesoreria al 31/12/2021</b>	707.143		
<b>B. Gestione economica</b>	<b>625.000</b>	<b>660.000</b>	<b>35.000</b>
Entrate	4.005.000	4.005.000	0
Uscite	3.380.000	3.345.000	-35.000
<b>C. Gestione Patrimoniale</b>	<b>-20.000</b>	<b>-121.000</b>	<b>-101.000</b>
Entrate	0	0	0
Uscite	20.000	121.000	101.000
<b>D. Gestione finanziaria</b>	<b>-100.000</b>	<b>-135.000</b>	<b>-35.000</b>
Entrate	590.000	590.000	0
Uscite	690.000	725.000	35.000
<b>E. Avanzo/Disavanzo di tesoreria</b>	<b>505.000</b>	<b>404.000</b>	<b>-101.000</b>
<b>A. Saldo finale presunto di Tesoreria al 31/12/2022</b>	<b>1.212.143</b>	<b>1.628.806</b>	<b>416.663</b>

La gestione finanziaria dell'esercizio 2022 si chiude con l'avanzo di tesoreria di 404 mila euro.

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

- alla gestione economica che genererà liquidità per € 660.000 con un miglioramento previsto di € 35.000 in relazione principalmente alla riduzione delle spese per il personale;
- alla gestione patrimoniale che assorbirà liquidità per € 121.000 in correlazione agli investimenti in corso;
- alla gestione finanziaria che assorbirà liquidità per € 135.000 con un incremento di € 35.000 per effetto del sollecito regolamento da parte dell'Ente di fatture da ricevere emesse con ritardo soprattutto dalle delegazioni affiliate.

Il saldo finale presunto di tesoreria, rideterminato per l'esercizio 2022, risulta pari ad € 1.628.806 con l'incremento di € 416.663 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 2022, previo parere favorevole del Collegio dei Revisori dei Conti.

Roma lì, 27 maggio 2022

Il Presidente  
Giuseppina Fusco



Automobile Club Roma

Allegato 1 - BUDGET ECONOMICO

	Consuntivo Esercizio 2021 ( A )	Budget Esercizio 2022 ( B )	Budget Rimodulato Esercizio 2022 ( C )	Differenza ( E )= ( D ) - ( C )
<b>A - VALORE DELLA PRODUZIONE</b>				
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	3.386.972	3.440.800	3.440.800	0
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	2.046.976	1.347.100	1.347.100	0
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)</b>	<b>5.433.948</b>	<b>4.787.900</b>	<b>4.787.900</b>	<b>0</b>
<b>B - COSTI DELLA PRODUZIONE</b>				
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	713	5.500	5.500	0
7) Spese per prestazioni di servizi	1.077.179	1.254.000	1.274.000	20.000
8) Spese per godimento di beni di terzi	215.832	157.000	157.000	0
9) Costi del personale:	233.869	232.900	184.400	-48.500
10) Ammortamenti e svalutazioni:	6.388	139.200	139.200	0
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	0	0	0	0
12) Accantonamenti per rischi	0	0	0	0
13) Altri accantonamenti	0	0	0	0
14) Oneri diversi di gestione	1.921.706	2.091.000	2.095.000	4.000
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)</b>	<b>3.455.687</b>	<b>3.879.600</b>	<b>3.855.100</b>	<b>-24.500</b>
<b>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>	<b>1.978.261</b>	<b>908.300</b>	<b>932.800</b>	<b>24.500</b>
<b>C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>				
15) Proventi da partecipazioni	0	0	0	0
16) Altri proventi finanziari:	193	1.000	1.000	0
17) Interessi e altri oneri finanziari	0	0	0	0
17)- bis Utili e perdite su cambi	0	0	0	0
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-bis)</b>	<b>193</b>	<b>1.000</b>	<b>1.000</b>	<b>0</b>
<b>D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE</b>				
18) Rivalutazioni	0	0	0	0
19) Svalutazioni	14.929	0	0	0
<b>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE (18-19)</b>	<b>-14.929</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D)</b>	<b>1.963.525</b>	<b>909.300</b>	<b>933.800</b>	<b>24.500</b>
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	365.386	235.000	235.000	0
<b>UTILE(PERDITA) DI ESERCIZIO</b>	<b>1.598.139</b>	<b>674.300</b>	<b>698.800</b>	<b>24.500</b>



Automobile Club Roma

**Allegato 2 - BUDGET DEGLI  
INVESTIMENTI/DISSIONI**

	<b>Esercizio 2021</b>	<b>Budget Assestato 2022</b>	<b>Rimodulazione Budget 2022</b>	<b>Variazione</b>
<b>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>				
Software - <i>investimenti</i>	0	0		0
Software - <i>dismissioni</i>	0	0		0
Altre Immobilizzazioni immateriali - <i>investimenti</i>	0	0		0
Altre Immobilizzazioni immateriali - <i>dismissioni</i>	0	0		0
	0	0		0
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
<b>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>				
Immobili - <i>investimenti</i>	641.992		0	0
Immobili - <i>dismissioni</i>	0	0		0
Altre Immobilizzazioni materiali - <i>investimenti</i>	3.245	20.000	121.000	101.000
Altre Immobilizzazioni materiali - <i>dismissioni</i>	0	0		0
	0	0		0
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>645.237</b>	<b>20.000</b>	<b>121.000</b>	<b>101.000</b>
<b>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>				
Partecipazioni in imprese controllate - <i>investimenti</i>	38.702	0	0	0
Partecipazioni in imprese controllate- <i>dismissioni</i>	0	0	0	0
Partecipazioni in altre imprese- <i>investimenti</i>		0	0	0
Partecipazioni in altre imprese- <i>dismissioni</i>	0	0	0	0
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	<b>38.702</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTALE INVESTIMENTI IN IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>645.237</b>	<b>20.000</b>	<b>121.000</b>	<b>101.000</b>



Automobile Club Roma

### Allegato 3 - Ri.zione Budget di tesoreria 2022

	Budget iniziale 2022	Budget Rimodulato Esercizio 2022	Differenza
<b>A. Saldo finale di Tesoreria a consuntivo al 31/12/2021</b>		1.224.806	
<b>A. Saldo finale presunto di Tesoreria al 31/12/2021</b>	707.143		
<b>B. Gestione economica</b>	<b>625.000</b>	<b>660.000</b>	<b>35.000</b>
Entrate	4.005.000	4.005.000	0
Uscite	3.380.000	3.345.000	-35.000
<b>C. Gestione Patrimoniale</b>	<b>-20.000</b>	<b>-121.000</b>	<b>-101.000</b>
Entrate	0	0	0
Uscite	20.000	121.000	101.000
<b>D. Gestione finanziaria</b>	<b>-100.000</b>	<b>-135.000</b>	<b>-35.000</b>
Entrate	590.000	590.000	0
Uscite	690.000	725.000	35.000
<b>E. Avanzo/Disavanzo di tesoreria</b>	<b>505.000</b>	<b>404.000</b>	<b>-101.000</b>
<b>A. Saldo finale presunto di Tesoreria al 31/12/2022</b>	<b>1.212.143</b>	<b>1.628.806</b>	<b>416.663</b>

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI****ALLA PRIMA RIMODULAZIONE DEL BUDGET 2022**

Abbiamo analizzato le modifiche intervenute al Budget Annuale per l'esercizio 2022, sottoposte al nostro esame dal Presidente del Consiglio Direttivo.

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

**BUDGET ECONOMICO**

Le variazioni proposte presentano complessivamente un minor onere dei costi della produzione di 24,5 mila euro così suddiviso:

- Spese per prestazioni di servizi + € 20.000 per le maggiori spese di facchinaggio e smaltimento materiale di risulta sostenute;
- Costi del personale – € 48.500 a seguito del trasferimento di un funzionario dell'Ente ad altra amministrazione pubblica;
- Oneri diversi di gestione + 4.000,00 per le maggiori spese bancarie che l'A.C. dovrà sostenere nell'esercizio per la elevata giacenza del conto corrente intrattenuto.

A seguito della rimodulazione del Budget economico l'utile dell'esercizio inizialmente previsto in € 674.300 si incrementa a € 698.800, con un miglioramento di € 24.500.

Il Collegio esprime quindi parere favorevole alla rimodulazione 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 per l'esercizio 2022 presenta un incremento di € 101.000 relativo all'acquisto delle immobilizzazioni materiali per i mobili e gli arredi per la nuova sede dell'Ente di Via Parigi 11.

**BUDGET DI TESORERIA**

Il budget di tesoreria è stato rimodulato sia tenendo conto del saldo al 31/12/2021 presunto in euro 707.143 e accertato in euro 1.224.806 che dei nuovi flussi in uscita sulla base delle variazioni intervenute.

Conseguentemente la disponibilità netta a fine esercizio 2022 è stata rideterminata in € 1.628.806 con un aumento di € 416.663.

Le variazioni riguardano:

La gestione economica con un decremento di 35 mila euro,

- La gestione patrimoniale con l'incremento di € 101.000 per i maggiori investimenti previsti;
- La gestione finanziaria con un incremento di € 35.000 per maggiori uscite legate agli importi da corrispondere alle delegazioni.



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 prima rimodulazione del budget annuale 2022.

Roma, 20 maggio 2022

Rag. Adele Santosuosso – Presidente

Adele Santosuosso

Sig.ra Alessandra Affricani – Revisore effettivo

Alessandra Affricani

Dott. Stefano D'Amato – Revisore effettivo

Stefano D'Amato