



## RELAZIONE DEL PRESIDENTE AL 2° PROVVEDIMENTO DI RIMODULAZIONE DEL BUDGET ANNUALE 2023

Con il presente provvedimento si propone all'approvazione del Consiglio Direttivo dell'Ente la rimodulazione del Budget annuale 2023, approvato con delibera consiliare n. 7 del 31 ottobre 2022 e rimodulato, limitatamente al budget degli investimenti, con delibera consiliare n. 21 del 26/06/2023.

La presente rimodulazione, effettuata ai sensi dell'art. 31 del Regolamento di Amministrazione e Contabilità, riguarda il **budget economico** e si è resa opportuna per tener conto essenzialmente delle variazioni intervenute nella stima della produzione associativa dell'esercizio 2023 e conseguenti variazioni nelle voci di costo correlate all'andamento dei ricavi per quote sociali.

 Automobile Club Roma	<b>BUDGET ECONOMICO</b>	Budget iniziale 2023	Variazione a seguito 2° provv. di rimodulazione	Budget assestato Esercizio 2023
<b>A - VALORE DELLA PRODUZIONE</b>				
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni		3.420.800	280.000	3.700.800
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati e finiti		0	0	0
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione		0	0	0
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		0	0	0
5) Altri ricavi e proventi		1.357.100	0	1.357.100
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)</b>		<b>4.777.900</b>	<b>280.000</b>	<b>5.057.900</b>
<b>B - COSTI DELLA PRODUZIONE</b>				
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		8.500	0	8.500
7) Spese per prestazioni di servizi		1.370.500	60.000	1.430.500
8) Spese per godimento di beni di terzi		109.000	0	109.000
9) Costi del personale:		228.900	0	228.900
10) Ammortamenti e svalutazioni:		141.200	0	141.200
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci		0	0	0
12) Accantonamenti per rischi		0	0	0
13) Altri accantonamenti		0	0	0
14) Oneri diversi di gestione		2.113.000	190.000	2.303.000
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)</b>		<b>3.971.100</b>	<b>250.000</b>	<b>4.221.100</b>
<b>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-</b>		<b>806.800</b>	<b>30.000</b>	<b>836.800</b>
<b>C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>				
15) Proventi da partecipazioni		0	0	0
16) Altri proventi finanziari:		0	0	0
17) Interessi e altri oneri finanziari		0	0	0
17)- bis Utili e perdite su cambi		0	0	0
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-bis)</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE</b>				
18) Rivalutazioni		0	0	0
19) Svalutazioni		0	0	0
<b>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' F</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D)</b>		<b>806.800</b>	<b>30.000</b>	<b>836.800</b>
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		195.000	0	195.000
<b>UTILE(PERDITA) DI ESERCIZIO</b>		<b>611.800</b>	<b>30.000</b>	<b>641.800</b>

Le variazioni apportate con la presente rimodulazione, rispetto alla prima stesura del budget economico riguardano:

il **totale del valore della produzione** che passa da € 4.777.900 a € 5.057.900 con l'aumento di € 280.000;

il **totale dei costi della produzione** che passa da € 3.971.100 a € 4.221.100 con l'aumento di € 250.000.

La **differenza tra il valore e costi della produzione** aumenta pertanto di € 30.000, passando da € 806.800 a € 836.800.

I proventi e gli oneri finanziari e le imposte dell'esercizio non subiscono variazioni.

L'**utile** economico presunto al 31/12/2023 è stimato pari a € 641.800, con la variazione in positivo di €. 30.000 rispetto all'utile stimato nel budget iniziale (€ 611.800)

A commento della rimodulazione al budget annuale si precisa che:

- dal lato dei ricavi, si registra l'incremento di € 280.000 alla voce "Ricavi per la vendita e prestazione di servizi" dovuto esclusivamente agli opportuni adeguamenti apportati alla voce **ricavi per quote sociali**. La variazione della stima deriva dall'attività di monitoraggio effettuato alla data del 30/09/2023; laddove i ricavi associativi segnano l'incremento del 9% circa rispetto all'ammontare dell'anno precedente;
- dal lato dei costi, in correlazione all'andamento dei ricavi per quote sociali, sono stati apportati adeguamenti in aumento per il totale di € 250.000 ascrivibili: quanto a € 60.000 al conto B7, voce **provvigioni passive**, per effetto della maggiore premialità da riconoscersi ai delegati in previsione del superamento degli obiettivi produttivi; quanto a €. 190.000 al conto B14, voce **aliquote sociali** di competenza dell'ACI.

Il budget 2023 è coerente con le riduzioni previste dal "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'Automobile Club Roma" per il triennio 2023/2025, approvato dal Consiglio Direttivo con delibera n. 30 del 9 giugno 2022 e successivamente modificato con delibera n. 50 del 31 ottobre 2022.

## **TABELLA DI CALCOLO DEL MOL**

Il margine operativo lordo, determinato escludendo i proventi e gli oneri straordinari e gli ammortamenti e svalutazioni ai sensi della circolare dell'Ufficio Amministrazione e Bilancio dell'ACI prot. n. 11111 del 14.10.2016, ammonta a € 978.000 e registra il miglioramento di € 30.000.

Si riporta di seguito la tabella di calcolo del MOL coerente con i criteri di determinazione stabiliti nella stessa circolare.

## TABELLA DI CALCOLO DEL MARGINE OPERATIVO LORDO

DESCRIZIONE	IMPORTO
1) Valore della produzione	5.057.900
2) di cui proventi straordinari	0
<b>3 - Valore della produzione netto (1-2)</b>	<b>5.057.900</b>
4) Costi della produzione	4.221.100
5) di cui oneri straordinari	0
6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13)	141.200
<b>7 - Costi della produzione netti (4-5-6)</b>	<b>4.079.900</b>
<b>MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)</b>	<b>978.000</b>

## Budget degli investimenti

Il budget degli investimenti non subisce variazioni rispetto al primo provvedimento di rimodulazione.

Allegato 2 - BUDGET DEGLI INVESTIMENTI/DISSIONI	Budget 2023	Budget assestato 2023	Variazione
<b>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>			
Software - <i>investimenti</i>	0		0
Software - <i>dismissioni</i>	0		0
Altre Immobilizzazioni immateriali - <i>investimenti</i>	0		0
Altre Immobilizzazioni immateriali - <i>dismissioni</i>	0		0
	0		0
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
<b>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>			
Immobili - <i>investimenti</i>		0	0
Immobili - <i>dismissioni</i>	0		0
Altre Immobilizzazioni materiali - <i>investimenti</i>	25.000	75.000	50.000
Altre Immobilizzazioni materiali - <i>dismissioni</i>	0		0
	0		0
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>25.000</b>	<b>75.000</b>	<b>50.000</b>
<b>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>			
Partecipazioni in imprese controllate - <i>investimenti</i>	0	0	0
Partecipazioni in imprese controllate - <i>dismissioni</i>	0	0	0
Partecipazioni in altre imprese - <i>investimenti</i>	0	0	0
Partecipazioni in altre imprese - <i>dismissioni</i>	0	0	0
	0	0	0
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTALE INVESTIMENTI IN IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>25.000</b>	<b>75.000</b>	<b>50.000</b>



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 2023, previo parere favorevole del Collegio dei Revisori dei Conti.

Roma li, 26 ottobre 2023

Il Presidente

Giuseppina Fusco  
XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX  
XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX  
XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX



Automobile Club Roma

## BUDGET ECONOMICO

	Budget iniziale 2023	Variazione a seguito 2° provv. di rimodulazione	Budget assestato Esercizio 2023
<b>A - VALORE DELLA PRODUZIONE</b>			
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	3.420.800	280.000	3.700.800
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati e finiti	0	0	0
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0	0
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0
5) Altri ricavi e proventi	1.357.100	0	1.357.100
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)</b>	<b>4.777.900</b>	<b>280.000</b>	<b>5.057.900</b>
<b>B - COSTI DELLA PRODUZIONE</b>			
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	8.500	0	8.500
7) Spese per prestazioni di servizi	1.370.500	60.000	1.430.500
8) Spese per godimento di beni di terzi	109.000	0	109.000
9) Costi del personale:	228.900	0	228.900
10) Ammortamenti e svalutazioni:	141.200	0	141.200
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	0	0	0
12) Accantonamenti per rischi	0	0	0
13) Altri accantonamenti	0	0	0
14) Oneri diversi di gestione	2.113.000	190.000	2.303.000
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)</b>	<b>3.971.100</b>	<b>250.000</b>	<b>4.221.100</b>
<b>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>	<b>806.800</b>	<b>30.000</b>	<b>836.800</b>
<b>C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>			
15) Proventi da partecipazioni	0	0	0
16) Altri proventi finanziari:	0	0	0
17) Interessi e altri oneri finanziari	0	0	0
17)- bis Utili e perdite su cambi	0	0	0
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-bis)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE</b>			
18) Rivalutazioni	0	0	0
19) Svalutazioni	0	0	0
<b>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D)</b>	<b>806.800</b>	<b>30.000</b>	<b>836.800</b>
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	195.000	0	195.000
<b>UTILE(PERDITA) DI ESERCIZIO</b>	<b>611.800</b>	<b>30.000</b>	<b>641.800</b>

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI****ALLA SECONDA RIMODULAZIONE DEL BUDGET ANNUALE 2023**

Abbiamo analizzato le modifiche intervenute al Budget Annuale per l'esercizio 2023 sottoposte al nostro esame dal Presidente del Consiglio Direttivo.

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

**BUDGET ECONOMICO**

Il Budget economico presenta una rimodulazione sulla base delle maggiori quote sociali che si prevede di effettuare nell'esercizio, calcolate sull'importo delle quote accertate a tutto lo scorso 31 agosto.

Conseguentemente si prevedono i seguenti incrementi:

**VALORE DELLA PRODUZIONE + € 280.000,00****- Ricavi vendite e prestazione di servizi + 280.000**

L'incremento della previsione iniziale si riferisce alle quote sociali calcolato, come sopra specificato, in base della crescita associativa realizzata nel corso dell'anno

**COSTI DELLA PRODUZIONE + € 250.000,00**

I maggiori costi sono tutti correlati alla maggiore entrata prevista per le quote sociali e riguardano:

**- Spese per la prestazione di servizi + 60.000**

Relative ai maggiori riconoscimenti premiali che saranno assegnati ai delegati;

**- Oneri diversi di gestione + 190.000**

Inerenti alle aliquote associative di competenza di ACI;

con un conseguente miglioramento sia della gestione caratteristica che dell'utile presunto di esercizio di trenta mila euro.

**BUDGET DEGLI INVESTIMENTI**

Nessuna rimodulazione è intervenuta nel Budget degli investimenti.

Nella relazione illustrativa il Presidente ha commentato i motivi che hanno determinato le rimodulazioni in questione e il Collegio ha verificato che, a norma dell'art. 10 del Regolamento di

