

AUTOMOBILE CLUB FIRENZE

RELAZIONE DEL PRESIDENTE

AL BUDGET ANNUALE 2023 (All b.2 circ. 35/13 – All. b. art.3 RAC)

Egregi Consiglieri,

il Budget annuale per l'esercizio 2023 che mi appresto ad illustrare è stato formulato conformemente al Regolamento di Amministrazione e Contabilità, approvato dal Consiglio Direttivo dell'AC Firenze nella seduta del 29 settembre 2009.

Il Budget annuale è redatto in termini economici di competenza, ove l'unità elementare è il conto e raffigura in cifre il Piano Generale delle Attività dell'Ente elaborato dal Direttore e presentato ai componenti il Consiglio.

In detto piano sono indicati i progetti ed i programmi atti a realizzare le linee strategiche e di sviluppo tracciate da questo Consiglio.

Nel predisporre la proposta di Budget per l'esercizio 2023, il Direttore, infatti, ha considerato gli obiettivi, i piani ed i programmi esposti nel Piano Generale delle Attività, nonché i risultati della passata gestione 2021 e quelli dell'esercizio in corso.

Il Budget 2023 è stato formulato secondo i principi della prudenza nella valutazione delle reali risorse dell'Ente e nel rispetto dell'equilibrio tra costi e ricavi.

Il Budget annuale si compone del Budget Economico e del Budget degli investimenti/dismissioni, nonché delle Relazioni allegate e del Budget di Tesoreria.

Costituiscono ulteriori allegati al Budget Economico annuale secondo il D.M. del 27 marzo 2013 i seguenti documenti:

- Budget economico annuale riclassificato.
- Budget economico pluriennale.
- Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio.

QUADRO RIEPILOGATIVO BUDGET ECONOMICO	
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	3.519.500
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	3.513.500
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	13.000
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-bis)	29.500
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18-19)	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D)	35.500
Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate	35.500
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	0

Andiamo ora ad analizzare i valori riportati nella Tabella.

A- VALORE DELLA PRODUZIONE

Il valore totale della produzione risulta in diminuzione dell'8,08% rispetto alle previsioni relative all'esercizio 2022.

Le voci dei ricavi che hanno subito una significativa movimentazione sono le seguenti:

- "Proventi scuola guida" : la previsione è aumentata del 9,63% circa, passando da € 165.000 nel 2022 ad € 178.000 nel 2023, stante l'andamento crescente del presente esercizio, dovuto principalmente all'aumento degli iscritti per patenti "B".

- "Provvigioni attive": la previsione è aumentata del 7,86% circa, passando da € 420.000 del 2022 ad € 453.000 del 2023, stante l'andamento crescente del presente esercizio.

-Proventi ufficio assistenza automobilistica : tale voce è riferita all'attività della delegazione diretta di via della Fonderia , che opera all'interno della concessionaria Brandini SPA. La previsione è stata azzerata, passando da € 315.000 del 2022 ad € 0 del 2023, in quanto la delegazione cesserà la sua attività in data 31/10/2022 per decisione del concessionario Brandini di accentrare l'attività amministrativa relativa alle immatricolazioni ed ai passaggi di proprietà nella nuova sede in località Osmannoro, ove opera già uno studio di consulenza automobilistica non ACI. Di conseguenza viene meno anche la previsione dei relativi costi correlati dell'attività Fonderia (voce B7 – "Associazione in partecipazione Fonderia": la previsione è passata da € 250.000 del 2022 ad € 0 del 2023).

1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni.

All'interno di questa voce troviamo tutti i ricavi derivanti da vendite e prestazioni di servizi, tra cui quote sociali, proventi ufficio assistenza automobilistica, proventi per riscossione tasse di circolazione e proventi scuola guida.

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
VENDITA MATERIALE CARTOGRAFICO	500
VENDITA VALORI BOLLATI E MARCHE PATENTI	500
QUOTE SOCIALI	2.100.000
PROVENTI SCUOLA GUIDA	178.000
PROVENTI RISCOSSIONE TASSE CIRC.NE	53.000
TOTALE	2.332.000

5) Altri ricavi e proventi.

Si intendono quei ricavi che derivano da rimborsi spese, locazioni, sub-affitti, royalties derivanti dall'accordo con Avis Budget Italia SPA e dal contratto con la società di servizi Acipromuove S.r.l., proventi per la gestione del marchio, le provvigioni Sara assicurazioni, i proventi e ricavi diversi derivanti dall'accordo di promozione e comunicazione del marchio SARA.

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
CONCORSI E RIMBORSI DIVERSI	60.000
AFFITTI DI IMMOBILI	15.000
SUBAFFITTI IMMOBILI E RIMB. SPESE COND.LI	41.000
ROYALTIES E CANONE MARCHIO DELEGAZIONI	225.000
CANONE MARCHIO (PARTE VARIABILE)	360.000
PROVVIGIONI ATTIVE	453.000
PROVENTI E RICAVI DIVERSI	33.500
TOTALE	1.187.500

B- COSTI DELLA PRODUZIONE

Nel totale dei costi della produzione si rileva un decremento negli stanziamenti rispetto alla precedente previsione del 7,93% circa, dovuto specificatamente alla diminuzione dei costi della categoria B7 "spese per la prestazione di servizi".

Nella voce B7, infatti, si registra un decremento di circa il 14,42% (da € 1.907.500 del 2022 a € 1.632.500 del 2023), dovuto alla diminuzione dei costi relativi all'attività della delegazione Fonderia nella categoria B7, passati da € 250.000 nel 2022 ad € 0 nel 2023.

Sempre nella categoria B7, la previsione dei costi per fornitura energia elettrica ha subito un incremento di € 37.000 passando dalla previsione iniziale 2022 di € 38.000 ad € 75.000 nel 2023, stante l'aumento esponenziale che si è verificato nel corso dell'esercizio 2022.

6) Acquisti di materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci.

Qui troviamo tutti quei costi imputabili all'acquisto di cancelleria, materiale di consumo e materiale editoriale e merce destinata alla rivendita.

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
MERCE DESTINATA ALLA VENDITA	2.000
CANCELLERIA	9.000
MODULISTICA	1.500
MATERIALE DI CONSUMO	3.000
MATERIALE EDITORIALE	2.000
TOTALE	17.500

7) Spese per prestazioni di servizi.

Si tratta della voce di costo alimentata dal maggior numero di sottoconti, in quanto all'interno trovano spazio i costi relativi a tutto ciò che riguarda la fruizione di servizi da terzi.

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
COMPENSI ORGANI DELL'ENTE	6.615
COMPENSI COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI	6.885
PROVVIGIONI PASSIVE	1.000
CONSULENZE LEGALI E NOTARILI	15.000
CONSULENZE AMMINISTRATIVE E FISCALI	16.000
PRESTAZIONI DI LAVORO AUTONOMO	8.000
PRESTAZIONI DI LAVORO AUTONOMO OCC.LE	500
COMMISSIONI STATUARIE E COMITATI	500
ORGANIZZAZIONE EVENTI	135.000
INIZIATIVE EDUCAZIONE STRADALE	8.000
SPESE PER I LOCALI	45.000
VIGILANZA	3.000
FORNITURA ACQUA	4.000
FORNITURA GAS	25.000
FORNITURA ENERGIA ELETTRICA	75.000
SPESE TELEFONICHE RETE FISSA	16.500
SERVIZI DI RETE / CONNETTIVITA	25.000
SERVIZI PROFESSIONALI ELABORAZIONE DATI	134.000
SPESE ESERCIZIO AUTOMEZZI	20.000
SPESE FACCHINAGGIO	1.500
SPESE TRASPORTI	1.000
MISSIONI E TRASFERTE	2.000
MANUTENZIONI ORDINARIE IMM. MAT.	25.000
PREMI ASSICURAZIONE	31.000
BUONI PASTO	5.000
SERVIZI BANCARI	20.000
SERVIZI POSTALI	40.000
BOLLATURA VIDIMAZIONE DOCUMENTI	7.000
ALTRE SPESE PER SERVIZI	605.000
ATTIVITA' AMMINISTRATIVA E PROVV. SOCI	225.000
PREMI AI DELEGATI	125.000
TOTALE	1.632.500

8) Spese per godimento di beni di terzi.

Sono i costi sostenuti dall'Ente per i contratti di locazione passiva ed i noleggi di attrezzature varie (fotocopiatrici, fax).

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
NOLEGGI	12.000
FITTI PASSIVI	265.000
TOTALE	277.000

9) Costi del personale.

Questa voce rappresenta tutti quei costi riconducibili al personale in servizio.

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
STIPENDI	115.000
TRATTAMENTO ACCESSORIO AREE	61.400
ONERI SOCIALI	47.000
TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	5.000
TRATTAMENTO FINE SERVIZIO	10.000
ALTRI COSTI RELATIVI AL PERSONALE	3.600
LAVORO STRAORDINARIO	1.500
TOTALE	243.500

10) Ammortamenti e svalutazioni.

Questa voce racchiude al suo interno tutti i costi valorizzati per quote di ammortamento relative all'esercizio, nonché l'accantonamento al fondo svalutazione crediti per coprire eventuali, generiche perdite sui crediti detenuti dall'Ente.

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
AMMORTAMENTO SOFTWARE	2.000
AMMORTAMENTO IMMOBILI	60.000
AMMORTAMENTO MAN.STRAORD. IMMOBILI	1.500
AMMORTAMENTO MOBILI E ARREDI	4.000
AMMORTAMENTO IMPIANTI	7.500
AMMORTAMENTO ATTREZZATURE	500
AMMORTAMENTO AUTOMEZZI	10.000
AMMORTAMENTO MACCHINE Elett. ED ElettR.	6.000
AMMORTAMENTO BENI UNDER 516,46	500
SVALUTAZIONI CREDITI V/CLIENTI	20.000
TOTALE	112.000

11) Variazioni Rimanenze materie prime, sussidiarie e merci.

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
RIMANENZE INIZIALI	1.000
RIMANENZE FINALI	-
TOTALE	1.000

14) Oneri diversi di gestione.

All'interno di questa voce trovano spazio i costi per aliquote sociali, ossia la parte relativa alle quote sociali di competenza dell'A.C.I.

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
IMPOSTE E TASSE DEDUCIBILI	12.000
IMPOSTE E TASSE INDEDUCIBILI	43.000
CONGUAGLIO NEGATIVO IVA PRO RATA	15.000
CONGUAGLIO NEGATIVO IVA PROMISCUA	3.000
SOPRAVVENIENZE PASSIVE ORDINARIE	1.000
MINUSVALENZE ORDINARIE	1.000
ABBONAMENTI, PUBBL. E CONVOCAZIONI	5.000
SPESE DI RAPPRESENTANZA	5.000
RIMBORSI E CONCORSI SPESE DIVERSE	4.000
ALTRI ONERI DIVERSI GESTIONE	21.000
ALIQUOTE ACI	1.120.000
TOTALE	1.230.000

C- PROVENTI FINANZIARI

16) Altri proventi finanziari.

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
INTERESSI ATTIVI SU TITOLI	29.000
INTERESSI SU C/C E DEPOSITI BANCARI	1.000
TOTALE	30.000

17) Interessi e altri oneri finanziari.

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
INTERESSI PASSIVI SU C/C BANCARI	500
TOTALE	500

22) Imposte sul reddito d'esercizio.

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
I.R.E.S.	16.000
I.R.A.P.	19.500
TOTALE	35.500

TABELLA DI CALCOLO DEL MARGINE OPERATIVO LORDO

DESCRIZIONE	IMPORTO
1) Valore della produzione	3.519.500
2) di cui proventi straordinari	0
3 - Valore della produzione netto (1-2)	3.519.500
4) Costi della produzione	3.513.500
5) di cui oneri straordinari	
6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13)	112.000
7 - Costi della produzione netti (4-5-6)	3.401.500
MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)	118.000

Passiamo ora ad analizzare il **Budget degli investimenti/dismissioni** redatto in conformità al nuovo Regolamento di Amministrazione e Contabilità. Esso contiene l'indicazione degli investimenti e delle dismissioni che si prevede di effettuare nell'esercizio cui il budget si riferisce.

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI/DISMISSIONI	
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	5.000
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	285.000
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	290.000

Le immobilizzazioni immateriali rappresentano gli investimenti che si prevede di realizzare per l'eventuale acquisto di software; le immobilizzazioni materiali rappresentano, invece, investimenti per eventuali acquisti di mobili, arredi, macchine d'ufficio, automezzi, impianti per i servizi generali dell'Ente, nonché per realizzare manutenzioni straordinarie all'immobile.

Passiamo ora ad analizzare il **Budget di Tesoreria**, redatto in conformità al nuovo Regolamento di Amministrazione e Contabilità. Esso contiene le previsioni degli importi che ci si aspetta di incassare e di pagare nell'esercizio 2023.

BUDGET DI TESORERIA	
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2022 (A)	835.000
TOTALE FLUSSI IN ENTRATA ESERCIZIO 2023 (B)	3.190.000
TOTALE FLUSSI IN USCITA ESERCIZIO 2023 (C)	3.340.000
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2023 D)=A+B-C	685.000

Nella valorizzazione del Budget di Tesoreria si sono tenuti presenti i flussi in entrata e in uscita degli anni precedenti, prevedendo in via cautelativa la possibilità di avere minori flussi in entrata, dovuti a riscossione di crediti posticipata.

Si fa presente che nel suddetto prospetto l'Ente ha evidenziato nella sezione della gestione finanziaria i movimenti che normalmente intervengono nelle partite patrimoniali non aventi origine dalla gestione economica e da quella degli investimenti, ovvero tutte quelle movimentazioni di partite patrimoniali classificate tra le partite di giro nel previgente sistema contabile.

Le previsioni per l'anno 2023 sono state formulate sulla base dei dati desunti dai ricavi e costi imputati al 30 settembre dell'anno in corso, nonché dalle entrate e dalle uscite relative all'esercizio 2021.

Sono stati, inoltre, presi in considerazione tutti gli specifici fatti gestionali che potrebbero influire sul prossimo esercizio.

Nel corso del 2023 si prevede una sostanziale tenuta dei ricavi per alcuni settori cardine del nostro A.C., quali l'attività associativa, l'attività di scuola guida, la gestione del marchio ed i proventi derivanti dalla riscossione delle tasse automobilistiche, risorse economiche che alimentano e finanziano fondamentali servizi istituzionali.

In ogni caso, realizzandosi le previsioni contenute nel Budget in esame, si dovrebbero registrare ricavi tali da garantire anche per il 2023 una gestione sana ed equilibrata dell'Ente.

La previsione per il personale in servizio è stata effettuata in linea con quanto previsto nel Piano Triennale del Fabbisogno del Personale dell'AC Firenze per gli anni 2023-2025, deliberato dal Consiglio Direttivo dell'Ente nella seduta del 25/10/2022. Tale piano è stato redatto sulla base del CCNL 2019-2022, che ha causato una trasposizione automatica dalle aree B e C alle aree Assistenti e Funzionari, nonché la contrattazione con le OO.SS. della famiglia professionale "Amministrativi". Non si prevede l'individuazione di "elevate professionalità".

Per la gestione delle varie attività l'Ente prevede un fabbisogno di personale pari a:

 PIANO TRIENNALE DI FABBISOGNO DEL PERSONALE 2023-2025 AUTOMOBILE CLUB FIRENZE			
Area d'inquadramento	Fabbisogno 2023	Fabbisogno 2024	Fabbisogno 2025
Famiglia " Amministrativi"			
Funzionari	5	5	5
Assistenti	1	1	1
TOTALE	6	6	6

Si fa presente che, con Delibera 29/2020 del Consiglio Direttivo del 27/10/2020, l'Ente ha provveduto ad adottare, per il triennio 2020-2022, il Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa di cui all'art. 2 comma 2 bis DL 101/2013. La predisposizione del regolamento per il triennio 2023-2025 sarà effettuata da questo Ente successivamente all'adozione del presente budget per l'esercizio 2023 al fine di tener conto degli eventuali

indirizzi che il Governo, in sede di approvazione della legge di bilancio e dei correlati provvedimenti normativi, dovesse adottare con riguardo ai principi di razionalizzazione e contenimento della spesa pubblica.

Le previsioni economiche per l'esercizio 2023 sono state nel frattempo formulate nel rispetto degli obiettivi complessivi fissati dal succitato Regolamento relativo agli anni 2020-2022.

Per quanto sopra illustrato si propone l'approvazione del Budget Annuale per l'esercizio 2023.

Firenze, 6 ottobre 2022

Il Presidente del Consiglio Direttivo
F.to Prof. Arch. Massimo Ruffilli