

AUTOMOBILE CLUB FIRENZE

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

AL BUDGET ANNUALE 2023

(All b.5 circ.35/13- All c art.3 RAC)

Il Collegio ha esaminato il Budget annuale 2023 ed ha preso nota della Relazione del Presidente.

Il Collegio ha constatato che, come illustrato dal Presidente dell'Ente nella relazione all'uopo redatta, le previsioni in oggetto sono state formulate sulla base delle attività che si prevede verranno svolte nel corso del 2023, tenendo in debita considerazione i ricavi ed i costi imputati a tutto il 30 settembre scorso e le risultanze contabili del consuntivo 2021.

Il Budget Annuale 2023, composto da Budget Economico e Budget degli investimenti/dismissioni, Relazioni allegate e Budget di Tesoreria, è stato formulato conformemente al Regolamento di Amministrazione e Contabilità oggi in vigore, approvato dal Consiglio Direttivo dell'Ente nella seduta del 29 settembre 2009. Costituiscono ulteriori allegati al Budget Economico annuale, redatto secondo il D.M. del 27 marzo 2013 che fissa i criteri e le modalità di predisposizione del budget economico delle amministrazioni pubbliche con contabilità civilistica al fine di raccordarlo con gli analoghi documenti previsionali predisposti dalle amministrazioni pubbliche con contabilità finanziaria, i seguenti documenti:

- Budget economico annuale riclassificato;
- Budget economico pluriennale, proiettato per un periodo di tre esercizi 2023-2025 (la prima annualità corrisponde al Budget 2023);
- Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio.

Il Budget è formulato in termini economici di competenza dove l'unità elementare è il conto e raffigura in cifre il piano generale delle attività che l'Ente intende svolgere nel corso dell'esercizio in esame.

In seguito all'analisi delle previsioni del Budget per l'esercizio 2022 è stato valorizzato il Budget Economico il quale evidenzia gli scostamenti del Budget annuale 2023 rispetto agli esercizi precedenti.

Le voci di ricavo sono state previste con ragionevolezza e le voci di costo, prudenzialmente stanziati, appaiono congrue rispetto alle necessità dell'Ente per il conseguimento delle finalità istituzionali, conformemente a quanto prevede il Regolamento di amministrazione e di contabilità adottato dall'Ente.

Il Collegio accerta che il Budget 2023 è stato redatto secondo quanto previsto dal D.lgs 139/2015 in attuazione della Direttiva 2013/34/UE, il quale prevede l'eliminazione della parte relativa ai proventi e oneri straordinari dal conto economico (voci E20, E21) (e, di conseguenza, dal budget economico).

1. BUDGET ECONOMICO 2023

Il Budget analizzato presenta le seguenti risultanze riassuntive:

| QUADRO RIEPILOGATIVO BUDGET ECONOMICO | | | | |
|---|-------------------------------|--|--|------------------------------------|
| | Esercizio 2021 (A) | Budget esercizio 2022 (B) | Budget esercizio 2023 (C) | Differenza (D)= (C)-(B) |
| TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A) | 3.648.488 | 3.829.000 | 3.519.500 | -309.500 |
| TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B) | 3.307.227 | 3.816.000 | 3.513.500 | -302.500 |
| DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B) | 341.261 | 13.000 | 6.000 | -7.000 |
| TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C) (15+16-17+/-17-bis) | 66.574 | 21.500 | 29.500 | 8.000 |
| TOTALE RETTIFICHE VAL. ATTIVITA' FINANZIARIE (D) (18-19) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D) | 407.835 | 34.500 | 35.500 | 1.000 |
| Imposte sul reddito dell'esercizio | 18.323 | 34.500 | 35.500 | 1.000 |
| UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO | 389.512 | 0 | 0 | 0 |

Tab.1

Passiamo all'analisi delle risultanze della Tabella 1.

A-VALORE DELLA PRODUZIONE

Il Collegio accerta che il valore totale della produzione risulta in diminuzione dell'8,08% rispetto alle previsioni relative all'esercizio 2022, in virtù di un'accorta analisi dei ricavi dell'Ente al 30/9/2022.

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. 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).

B- COSTI DELLA PRODUZIONE

Nel totale dei costi della produzione si rileva un decremento negli stanziamenti rispetto alla precedente previsione del 7,93% circa.

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.

C- TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Nel totale dei proventi finanziari, composto dagli interessi bancari su c/c e dagli interessi su titoli, si rileva un aumento di € 8.000,00, passando da € 21.500 del 2022 ad € 29.500 del 2023, in considerazione della previsione di chiusura del presente esercizio.

2. BUDGET DI TESORERIA

Il Collegio esamina quindi il budget di tesoreria (art.6 del Regolamento), sintetizzato nel seguente prospetto, che rappresenta i flussi finanziari previsti a fronte della gestione economica, di quella relativa agli investimenti e della gestione finanziaria. Il budget suddetto presenta un saldo finale presunto al 31.12.2023 pari a € 685.000.

| 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 |

3. BUDGET DEGLI INVESTIMENTI

Da ultimo il Collegio dei Revisori prende visione del budget degli investimenti e delle dismissioni, riguardante le immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie, ed espone in termini numerici il volume delle movimentazioni previste per l'esercizio 2023, così come illustrato nella relazione del Presidente.

Il prospetto riepilogativo del budget degli investimenti/dismissioni può essere così sintetizzato:

| BUDGET DEGLI INVESTIMENTI/DISMISSIONI | |
|--|-----------|
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | +5.000 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | +285.000 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE | 0 |
| <i>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</i> | + 290.000 |

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, si esprime parere favorevole all'approvazione del Budget Annuale 2023 come richiesto dall'articolo 8 del nuovo Regolamento di Amministrazione e Contabilità.

Firenze, 11/10/2022

IL COLLEGIO DEI REVISORI

D.ssa Milena Mazzoli (Presidente) f.to

Prof. Roberto Giacinti f.to

D.ssa Lucia Cappelli f.to