

AUTOMOBILE CLUB FIRENZE

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL BUDGET ANNUALE 2025

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

Il Collegio ha esaminato il Budget annuale 2025 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 2025, tenendo in debita considerazione i ricavi ed i costi imputati a tutto il 30 settembre scorso e le risultanze contabili del consuntivo 2023.

Il Budget Annuale 2025, composto da Budget Economico e Budget degli investimenti/dismissioni, Relazioni indicate e Budget di Tesoreria, è stato formulato conformemente al vigente Regolamento di Amministrazione e Contabilità 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 2025-2027 (la prima annualità corrisponde al Budget 2025);
- 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 2024 è stato valorizzato il Budget Economico il quale evidenzia gli scostamenti del Budget annuale 2025 rispetto agli esercizi precedenti.

Le voci di ricavo sono state previste con ragionevolezza e le voci di costo, prudenzialmente stanziate, 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 2025 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 2025

Il Budget analizzato presenta le seguenti risultanze riassuntive:

QUADRO RIEPILOGATIVO BUDGET ECONOMICO				
	Esercizio 2023 (A)	Budget esercizio 2024 (B)	Budget esercizio 2025 (C)	Differenza (D)=(C)-(B)
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	3.649.086	3.643.000	3.889.000	246.000
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	3.326.967	3.636.000	3.880.500	244.500
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	322.119	7.000	8.500	1.500
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C) (15+16-17+/-17-bis)	61.416	28.000	31.500	3.500
TOTALE RETTIFICHE VAL. ATTIVITA' FINANZIARIE (D) (18-19)	0	0	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D)	383.535	35.000	40.000	5.000
Imposte sul reddito dell'esercizio	14.179	35.000	40.000	5.000
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	369.356	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 aumento del 6,75% rispetto alle previsioni relative all'esercizio 2024.

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

- "Quote sociali": la previsione è stata aumentata del 4,16% (da € 2.165.000 nel 2024 ad € 2.255.000 nel 2025), per una valutazione fondata sull'effettivo andamento associativo dell'esercizio in corso.
- "Proventi scuola guida": la previsione è aumentata del 30,95% circa, passando da € 210.000 nel 2024 ad € 275.000 nel 2025, stante l'andamento crescente del presente esercizio, dovuto principalmente all'aumento degli iscritti per patenti "B".
- "Royalties e canone marchio delegazioni-fisso": la previsione è aumentata del 17,24% (da € 232.000 nel 2024 a € 272.000 nel 2025) stante la ricontrattazione in atto dell'accordo commerciale con AVIS Budget Italia Spa in scadenza al 1/12/2024.
- "Provvigioni attive": la previsione è stata aumentata del 12,22% (da € 450.000 nel 2024 ad € 505.000 nel 2025) stante l'andamento crescente delle provvigioni SARA nel presente esercizio.

B- COSTI DELLA PRODUZIONE

Il Collegio accerta che il totale dei costi della produzione risulta in aumento, rispetto alla precedente previsione, del 6,72% circa, dovuto specificatamente a: aumento dei costi della categoria B7 "spese per la prestazione di servizi" e aumento dei costi nella categoria B14 "oneri diversi di gestione".

Nella voce B7, infatti, si registra un aumento di circa il 9,28% (da € 1.670.000 nel 2024 € 1.825.000 nel 2025), legato soprattutto all'aumento della previsione dei costi della voce "organizzazione eventi"(da € 129.000 nel 2024 a € 265.000 nel 2025); tale aumento è dovuto al fatto che l'Ente, nel 2025, per festeggiare i suoi 125 anni di attività, ha in programma l'organizzazione di eventi celebrativi.

Nella categoria B14 "oneri diversi di gestione", è contemplato un aumento di € 115.500 pari al 9,25%, passando da € 1.248.000 nel 2024 ad € 1.363.500 nel 2025. Tale aumento è da imputare al costo delle aliquote sociali ACI che cresce proporzionalmente all'aumento del ricavo per quote sociali.

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 € 3.500, passando da € 28.000 del 2024 ad € 31.500 del 2025, 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 31.12.2025 pari a € 340.000.

- BUDGET DI TESORERIA	
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2024 (A)	600.000
TOTALE FLUSSI IN ENTRATA ESERCIZIO 2025 (B)	9.580.000
TOTALE FLUSSI IN USCITA ESERCIZIO 2025 (C)	9.840.000
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2025 (D)=A+B-C	340.000

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 2025, 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	1.120.000
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0
<i>- TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</i>	1.125.000

Si fa presente che, con Delibera del Consiglio Direttivo n.80 del 12/12/2022, l'Ente ha provveduto ad adottare, per il triennio 2023-2025, 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.

Le previsioni economiche per l'esercizio 2025 sono state formulate nel rispetto degli obiettivi complessivi fissati dal succitato Regolamento.

Per quanto sopra, si esprime parere favorevole all'approvazione del Budget Annuale 2025 come richiesto dall'articolo 8 del nuovo Regolamento di Amministrazione e Contabilità.

Firenze, 10 /10/2024

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Prof. Roberto Giacinti (Presidente) f.to

Dottoressa Milena Mazzoli f.to

Dottoressa Susanna Rossi f.to