

AUTOMOBILE CLUB FIRENZE

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL BUDGET ANNUALE 2022

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

Il Collegio ha esaminato il Budget annuale 2022 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 2022, tenendo in debita considerazione i ricavi ed i costi imputati a tutto il 30 settembre scorso e le risultanze contabili del consuntivo 2020.

Il Budget Annuale 2022, composto da Budget Economico e Budget degli investimenti/dismissioni, Relazioni allegate e Budget di Tesoreria, è stato formulato conformemente al nuovo 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, progettato per un periodo di tre esercizi 2022-2024 (la prima annualità corrisponde al Budget 2022);
- 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 2021 è stato valorizzato il Budget Economico il quale evidenzia gli scostamenti del Budget annuale 2022 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 2022 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 2022

Il Budget analizzato presenta le seguenti risultanze riassuntive:

QUADRO RIEPILOGATIVO BUDGET ECONOMICO				
	Esercizio 2020 (A)	Budget esercizio 2021 (B)	Budget esercizio 2022 (C)	Differenza (D)=(C)-(B)
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	3.568.679	3.841.000	3.829.000	-12.000
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	3.194.780	3.831.000	3.816.000	-15.000
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	373.899	10.000	13.000	3.000
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C) (15+16-17+-17-bis)	11.143	26.500	21.500	-5.000
TOTALE RETTIFICHE VAL. ATTIVITA' FINANZIARIE (D) (18-19)	0	0	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D)	385.042	36.500	34.500	-2.000
Imposte sul reddito dell'esercizio	15.992	36.500	34.500	-2.000
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	369.050	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'0,3% rispetto alle previsioni relative all'esercizio 2021, in virtù di un'accorta analisi dei ricavi dell'Ente al 30/9/2021.

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

- "Quote sociali": la previsione è stata diminuita dell'0,9% circa (da € 2.120.000,00 nel 2021 ad € 2.100.000,00 nel 2022), per una valutazione realistica, fondata sull'effettivo andamento associativo dell'esercizio in corso.
- "Proventi ufficio assistenza automobilistica": la previsione è stata diminuita dell' 8,6% circa passando da € 345.000,00 nel 2021 ad € 315.000,00 nel 2022 a seguito dell'analisi del giro d'affari della delegazione Fonderia che si trova all'interno della concessionaria Brandini S.p.a., legato ai trend del mercato dell'auto.
- "Proventi scuola guida" : la previsione è aumentata del 50% circa, passando da € 110.000,00 nel 2021 ad € 165.000,00 nel 2022, stante lo sviluppo dell'attività riferito al presente esercizio, dovuto principalmente all'aumento degli iscritti per patenti "B" e patenti "A".
- "Provvigioni attive": si è ridimensionata la stima del 2,5% circa (da € 430.000,00 nel 2021 ad € 420.000,00 nel 2022).

B- COSTI DELLA PRODUZIONE

Nel totale dei costi della produzione si rileva un decremento negli stanziamenti rispetto alla precedente previsione dell' 0,4% circa, passando da € 3.831.000,00 nel 2021 ad € 3.816.000,00 nel 2022.

Le voci che hanno subito le più rilevanti movimentazioni sono le seguenti:

Nella categoria B7 "spese per prestazioni di servizi" abbiamo un aumento di € 12.500,00, pari allo 0,6% circa. Tali previsioni di spese passano infatti da € 1.895.000,00 nel 2021 ad € 1.907.500,00 nel 2022. Le voci che hanno avuto una movimentazione più significativa all'interno di tale categoria sono le seguenti:

-la voce di costo "Altre spese per la prestazione di servizi" è passata da € 505.000,00 nel 2021 ad € 625.000,00 nel 2022;

-la voce di costo "Associazione in partecipazione Fonderia" è passata da € 290.000,00 nel 2021 ad € 250.000,00 nel 2022 con una diminuzione pari al 14% circa; cioè è da correlarsi alla diminuzione dei ricavi "proventi ufficio assistenza automobilistica".

Nella categoria B14 "oneri diversi di gestione" è contemplata una diminuzione di € 32.000,00 pari al 2,3%, passando da € 1.263.000,00 nel 2021 ad € 1.231.000,00 nel 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 una diminuzione di € 5.000,00, passando da € 26.500 del 2021 ad € 21.500 del 2022, 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 31.12.2022 pari a € 1.233.000.

BUDGET DI TESORERIA	
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2021 (A)	1.111.000,00
TOTALE FLUSSI IN ENTRATA ESERCIZIO 2022 (B)	10.720.000,00
TOTALE FLUSSI IN USCITA ESERCIZIO 2022 (C)	10.598.000,00
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2022 (D)=A+B-C	1.233.000,00

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 2022, 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	5.000,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	95.000,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	100.000,00

Si fa presente che l'Ente ha provveduto ad adottare 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, per il triennio 2020-2022, nella seduta del Consiglio Direttivo del 28/10/2019. Successivamente, in virtù delle modifiche apportate dal DL124/19, è stato nuovamente approvato dal Consiglio Direttivo in data 27/10/2020.

Le previsioni economiche per l'esercizio 2022 sono state formulate nel rispetto degli obiettivi fissati dal succitato Regolamento come esplicitato nella Relazione del Presidente.

Per quanto sopra, si esprime parere favorevole all'approvazione del Budget Annuale 2022 come richiesto dall'articolo 8 del nuovo Regolamento di Amministrazione e Contabilità.

Firenze, 07/10/2021

IL COLLEGIO DEI REVISORI

D.ssa Milena Mazzoli (Presidente) f.to

Prof. Roberto Giacinti f.to

D.ssa Lucia Cappelli f.to