

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 indicate 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' FINAZIARIE (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 SOTTOCONTI | 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 SOTTOCONTI | 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 |
| PROVVISORI 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 SOTTOCONTI | 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 SOTTOCONTI | 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 SOTTOCONTI | 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 SOTTOCONTI | 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 SOTTOCONTI | 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 SOTTOCONTI | 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 SOTTOCONTI | 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 |
| SOPRAVVENIENTZE 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 SOTTOCONTI | 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 SOTTOCONTI | IMPORTO |
|----------------------------------|----------------|
| INTERESSI PASSIVI SU C/C BANCARI | 500 |
| TOTALE | 500 |

22) Imposte sul reddito d'esercizio.

| DESCRIZIONE SOTTOCONTI | 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