

**RELAZIONE RELATIVA AL BUDGET ECONOMICO ANNO 2025**

Lo schema del Budget 2025 è stato trasmesso al Collegio senza nota di trasmissione degli organi competenti e con semplice mail della Segreteria prot. n. 984/24 del 24 settembre 2024. Il Collegio con nota prot. n. 13 del 03 ottobre 2024, nel convocare la seduta per l'esame di detto documento contabile previsionale ha, contestualmente, chiesto al Commissario Straordinario e al Direttore ad interim copia del bilancio di verifica economico-patrimoniale dall'01/01/2024 al 30/09/2024.

Con mail della Segreteria del 07 ottobre 2024 l'Ente ha trasmesso quanto richiesto dal Collegio con la citata nota prot. n. 13 del 03 ottobre 2024.

L'articolo 8 del Regolamento di amministrazione e contabilità dell'Automobile Club Palermo stabilisce che il Collegio dei Revisori ha a disposizione almeno 15 giorni per poter esprimere il parere sullo schema del Budget annuale. Il Collegio, pertanto, ha effettuato l'analisi dello schema del Budget 2025.

Il Collegio, a seguito dell'esame del documento contabile previsionale, rileva preliminarmente che al Budget economico in esame sono stati allegati i seguenti documenti:

- ) il budget economico annuale;
- ) il budget economico annuale riclassificato;
- ) il budget economico pluriennale;
- ) il budget degli investimenti/dismissioni;
- ) il budget di tesoreria;
- ) la relazione del Commissario;
- ) piano degli obiettivi per attività;
- ) piano degli obiettivi per indicatori;
- ) piano degli obiettivi per progetti;
- ) relazione del Direttore "Piani e progetti per l'anno 2025".

Il Collegio riscontra, altresì, che il Budget economico in esame è stato redatto seguendo lo schema di cui all'allegato 1 del D.M. 27 marzo 2013 e raffrontato con i corrispondenti valori del Budget 2024.

<b>BUDGET ECONOMICO</b>	<b>BUDGET ESERCIZIO 2024</b>	<b>BUDGET 2025</b>	<b>DIFFERENZA</b>
<b>A - VALORE DELLA PRODUZIONE</b>			
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	540.150,00	515.200,00	-24.950,00
2) Variazione rimanenze prodotti	0,00	0,00	0,00

3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00
5) Altri ricavi e proventi	242.000,00	250.000,00	8.000,00
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)</b>	<b>782.150,00</b>	<b>765.200,00</b>	<b>-16.950,00</b>
<b>B - COSTI DELLA PRODUZIONE</b>			
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	5.000,00	5.000,00	0,00
7) Spese per prestazioni di servizi	317.000,00	323.000,00	6.000,00
8) Spese per godimento di beni di terzi	47.500,00	59.000,00	11.500,00
9) Costi del personale	0,00	0,00	0,00
10) Ammortamenti e svalutazioni	2.000,00	3.000,00	1.000,00
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0,00	0,00	0,00
12) Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00
13) Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00
14) Oneri diversi di gestione	197.000,00	200.000,00	3.000,00
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)</b>	<b>568.500,00</b>	<b>590.000,00</b>	<b>21.500,00</b>
<b>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)</b>	<b>213.650,00</b>	<b>175.200,00</b>	<b>-38.450,00</b>
<b>C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>			
15) Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00
16) Altri proventi finanziari	0,00	1.000,00	1.000,00
17) Interessi e altri oneri finanziari	16.000,00	15.000,00	1.000,00
17)-bis Utili e perdite su cambi	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17bis)</b>	<b>-16.000,00</b>	<b>-14.000,00</b>	<b>2.000,00</b>
<b>D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
18) Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
19) Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18-19)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D)</b>	<b>197.650,00</b>	<b>161.200,00</b>	<b>-36.450,00</b>
20) Imposte sul reddito dell'esercizio	64.650,00	61.200,00	-3.450,00
<b>UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO</b>	<b>133.000,00</b>	<b>100.000,00</b>	<b>-33.000,00</b>

Il Budget economico per l'esercizio 2025 presenta un utile economico presunto al netto delle imposte di € 100.000,00 e un risultato operativo lordo di € 175.200,00 nel rispetto dei parametri per l'equilibrio economico previsti dalle circolari ACI Italia.

#### A VALORE DELLA PRODUZIONE

Il valore totale della produzione si attesta in contrazione rispetto al valore definitivo dell'esercizio precedente.

#### B COSTI DELLA PRODUZIONE

In riferimento al totale dei costi della produzione si rileva un incremento rispetto all'esercizio precedente.

In ordine al personale, si rileva che nonostante sia prevista una dotazione organica, attualmente nessun posto risulta ricoperto.

Le funzioni del Direttore dell'Automobile Club di Palermo sono svolte, ad interim, dal Dott. Giovanni Caturano, dipendente di Aci Italia, all'uopo nominato, il cui trattamento economico è a carico di Aci Italia.

#### C TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Il totale degli oneri finanziari risulta in leggero decremento rispetto alle previsioni del precedente esercizio.

#### **INVESTIMENTI/DISMISSIONI**

Il Budget degli investimenti/dismissioni prevede investimenti in Immobilizzazioni materiali per € 3.000,00 per acquisto di mobili e macchine elettroniche per ufficio.

#### **BUDGET DI TESORERIA**

Il Budget di Tesoreria prevede flussi in entrata per € 1.756.000,00 e in uscita per € 1.755.000,00 che sommati al saldo finale presunto al 31/12/2024 di € 85.771,00 determina un saldo finale presunto al 31/12/2025 pari ad € 86.771,00.

#### **BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE**

Il Budget economico pluriennale predisposto dall'Ente relativo al quinquennio 2025/2027 presenta i seguenti valori:

<b>BUDGET PLURIENNALE</b>	<b>BUDGET 2025</b>	<b>BUDGET 2026</b>	<b>BUDGET 2027</b>
<b>A - VALORE DELLA PRODUZIONE</b>			
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	515.200,00	520.200,00	525.200,00
2) Variazione rimanenze prodotti	0,00	0,00	0,00

3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00
5) Altri ricavi e proventi	250.000,00	255.000,00	260.000,00
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)</b>	<b>765.200,00</b>	<b>775.200,00</b>	<b>785.200,00</b>
<b>B - COSTI DELLA PRODUZIONE</b>			
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	5.000,00	5.000,00	5.000,00
7) Spese per prestazioni di servizi	323.000,00	313.000,00	313.000,00
8) Spese per godimento di beni di terzi	59.000,00	60.000,00	61.000,00
9) Costi del personale	0,00	0,00	0,00
10) Ammortamenti e svalutazioni	3.000,00	3.000,00	3.000,00
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0,00	0,00	0,00
12) Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00
13) Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00
14) Oneri diversi di gestione	200.000,00	200.000,00	200.000,00
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)</b>	<b>590.000,00</b>	<b>581.000,00</b>	<b>582.000,00</b>
<b>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)</b>	<b>175.200,00</b>	<b>194.200,00</b>	<b>203.200,00</b>
<b>C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>			
15) Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00
16) Altri proventi finanziari	1.000,00	1.000,00	1.000,00
17) Interessi e altri oneri finanziari	15.000,00	11.000,00	5.000,00
17)-bis Utili e perdite su cambi	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17bis)</b>	<b>-14.000,00</b>	<b>-10.000,00</b>	<b>-4.000,00</b>
<b>D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
18) Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
19) Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18-19)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D)</b>	<b>161.200,00</b>	<b>184.200,00</b>	<b>199.200,00</b>
20) Imposte sul reddito dell'esercizio	61.200,00	66.200,00	70.200,00
<b>UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO</b>	<b>100.000,00</b>	<b>118.000,00</b>	<b>129.000,00</b>

### Osservazioni conclusive

Il Collegio dei Revisori riscontra che le previsioni contenute in suddetto documento contabile risulterebbero in linea con il Regolamento di Amministrazione e Contabilità dell'Ente nonché con il Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa

dell'Automobile Club Palermo – Triennio 2023/2025, fermo restando che, come già segnalato dal Collegio nei pareri espressi ai precedenti documenti contabili, non si rinviene alcun piano di risanamento né alcuna strategia di sviluppo pluriennale e di rilancio dell'Ente, anche e soprattutto in considerazione del **Patrimonio Netto negativo pari a - € 20.495.955,00** risultante dall'ultimo bilancio di esercizio 2023, approvato dall'Assemblea dei Soci in data 29 marzo 2024.

Il Collegio, a conclusione dei lavori, esprime **parere favorevole** sullo schema del Budget 2025, fermo restando le superiori osservazioni.

#### IL COLLEGIO DEI REVISORI

D.ssa Angela Di Stefano

D.ssa Vincenza Balistreri

Dr. Dario La Marca