

RELAZIONE RELATIVA AL BUDGET ECONOMICO ANNO 2026

Lo schema del Budget 2026 è stato trasmesso al Collegio con mail della Segreteria prot. n. 792/25 del 15 ottobre 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 2026".

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 2025.

BUDGET ECONOMICO	BUDGET DEFINITIVO ESERCIZIO 2025	BUDGET 2026	DIFFERENZA
A - VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	515.200,00	505.200,00	-10.000,00
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	266.000,00	16.000,00
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	765.200,00	771.200,00	6.000,00
B - COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	5.000,00	5.000,00	0,00
7) Spese per prestazioni di servizi	323.000,00	312.000,00	-11.000,00

8) Spese per godimento di beni di terzi	59.000,00	59.000,00	0,00
9) Costi del personale	0,00	0,00	0,00
10) Ammortamenti e svalutazioni	3.000,00	3.000,00	0,00
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	195.000,00	-5.000,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	590.000,00	574.000,00	-16.000,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	175.200,00	197.200,00	22.000,00
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
15) Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00
16) Altri proventi finanziari	1.000,00	1.000,00	0,00
17) Interessi e altri oneri finanziari	15.000,00	15.000,00	0,00
17)-bis Utili e perdite su cambi	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17bis)	-14.000,00	-14.000,00	0,00
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
18) Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
19) Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18-19)	0,00	0,00	0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D)	161.200,00	183.200,00	22.000,00
20) Imposte sul reddito dell'esercizio	61.200,00	65.200,00	4.000,00
UTILE DELL'ESERCIZIO	100.000,00	118.000,00	18.000,00

Il Budget economico per l'esercizio 2026 presenta un utile economico presunto al netto delle imposte di € 118.000,00 e un risultato operativo lordo di € 197.200,00 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 leggero incremento rispetto al valore definitivo dell'esercizio precedente.

B COSTI DELLA PRODUZIONE

In riferimento al totale dei costi della produzione si rileva un decremento 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

Non si rileva variazione sul totale degli oneri finanziari rispetto alle previsioni del precedente esercizio.

INVESTIMENTI/DISSIONI

Il Budget degli investimenti/dismissioni prevede investimenti in Immobilizzazioni materiali per € 5.000,00 per acquisto di mobili e macchine elettroniche per ufficio.

BUDGET DI TESORERIA

Il Budget di Tesoreria prevede flussi in entrata per € 1.770.000,00 e in uscita per € 1.780.000,00 che sommati al saldo finale presunto al 31/12/2025 di € 86.771,00 determina un saldo finale presunto al 31/12/2026 pari ad € 76.771,00.

BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE

Il Budget economico pluriennale predisposto dall'Ente relativo al quinquennio 2026/2028 presenta i seguenti valori:

BUDGET PLURIENNALE	BUDGET 2026	BUDGET 2027	BUDGET 2028
A - VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	505.200,00	525.200,00	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	266.000,00	260.000,00	260.000,00
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	771.200,00	785.200,00	785.200,00
B - COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	5.000,00	5.000,00	5.000,00
7) Spese per prestazioni di servizi	312.000,00	313.000,00	313.000,00
8) Spese per godimento di beni di terzi	59.000,00	61.000,00	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	195.000,00	200.000,00	200.000,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	574.000,00	582.000,00	582.000,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	197.200,00	203.200,00	203.200,00
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
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	5.000,00	5.000,00
17)-bis Utili e perdite su cambi	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17bis)	-14.000,00	-4.000,00	-4.000,00
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
18) Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
19) Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18-19)	0,00	0,00	0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D)	183.200,00	199.200,00	199.200,00
20) Imposte sul reddito dell'esercizio	65.200,00	70.200,00	70.200,00
UTILE DELL'ESERCIZIO	118.000,00	129.000,00	129.000,00

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 2026/2028 (approvato con Delibera n. 20 del 15/10/2025), fermo restando che, come già rappresentato nella Relazione del Presidente, l'Ente dovrà delineare nell'anno 2026 le migliori soluzioni finalizzate al risanamento complessivo unitamente ad una strategia di sviluppo.

Il Collegio, a conclusione dei lavori, esprime parere favorevole sullo schema del Budget 2026, fermo restando le superiori osservazioni.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

D.ssa Angela Di Stefano

D.ssa Vincenza Balistreri

Dr. Dario La Marca