



All. 1 al verbale n. 13/2022

RELAZIONE RELATIVA AL BUDGET ECONOMICO ANNO 2023

Lo schema del Budget 2023 è stato trasmesso al Collegio senza nota di trasmissione degli organi competenti e con semplice mail del 17 ottobre 2022. In data 24 ottobre 2022 il Collegio ha iniziato l'analisi del citato documento e ha chiesto all'ente, via mail, copia del Budget annuale 2023 con il dettaglio delle voci. In data 26 ottobre 2022 il Collegio ha proseguito l'esame dello schema del Budget 2023, unitamente alla documentazione integrativa che l'Ente ha trasmesso via mail in data 25 ottobre 2022 a seguito di richiesta del Collegio del 24 ottobre 2022. Sempre in data 26 ottobre 2022 il Collegio ha redatto e trasmesso la relazione al Budget 2023 che risulta allegata al verbale n. 07/2022.

In data 31 ottobre 2022 con nota prot. n. 1099/22, a seguito del parere non favorevole espresso dal Collegio con il citato verbale n. 07 del 26 ottobre 2022 sullo schema del Budget 2023 trasmesso dall'Ente con mail del 17 ottobre 2022, il Commissario Straordinario ha ritrasmesso una versione modificata dello schema del Budget 2023. In data 04 novembre 2022 il Collegio ha effettuato l'analisi del precitato documento contabile e chiesto con nota, alla medesima data, della documentazione integrativa e dei chiarimenti. In data 15 novembre 2022 il Collegio ha acquisito la nota prot. n. 1145/22 dell'08 novembre 2022 con la quale il Commissario Straordinario ha trasmesso la documentazione richiesta dall'Organo di controllo con nota del 04 novembre 2022. Dall'analisi della documentazione la stessa è risultata carente e non conforme a quanto richiesto, il Collegio pertanto con nota del 15 novembre 2022 ha chiesto nuovamente detta documentazione. La documentazione ed i chiarimenti richiesti dal Collegio, inerenti allo schema rimodulato del Budget 2023, sono stati trasmessi dal Commissario Straordinario in data 18 novembre 2022 con nota prot. n. 1203/22. 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 rimodulato del Budget 2023.

Preliminarmente il Collegio dei Revisori precisa che i rapporti con la governance dell'Automobile Club Palermo sono sempre stati ispirati, da parte del Collegio, alla piena collaborazione, non ultimo il cordiale incontro avvenuto con il Direttore ad interim lo scorso 02 agosto, e nel rispetto della normativa applicabile, nella sola esclusiva finalità di tutelare l'Ente, duole rilevare, pertanto, quanto delineato dal Commissario Straordinario nella Realazione al Budget 2023 e nella citata nota prot. n. 1203/22 del 18 novembre 2022. La dichiarata disapprovazione dell'operato di questo organo di controllo non può, ma soprattutto non deve, risultare contenuta nell'ambito della corrispondenza e/o degli atti e provvedimenti degli organi di amministrazione attiva. La affermata stigmatizzazione del comportamento professionale, del tutto autonomo del Collegio dei Revisori, incidendo nell'alveo dell'autonomia operativa dell'Organo di controllo nominato dall'Ente vigilante MEF e dall'Assemblea dei Soci, potrebbe costituire, infatti, un tentativo di condizionamento lesivo che attribuirebbe al Commissario Straordinario un ambito valutativo non consentito dall'ordinamento giuridico.

<i>BUDGET ECONOMICO</i>	<i>BUDGET DE-FINITIVO 2022</i>	<i>BUDGET 2023</i>	<i>DIFFERENZA</i>
A - VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	689.000,00	440.100,00	-248.900,00
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	305.500,00	221.000,00	-84.500,00
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	994.500,00	661.100,00	-333.400,00
B - COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	29.000,00	10.000,00	-19.000,00
7) Spese per prestazioni di servizi	614.400,00	337.500,00	-276.900,00
8) Spese per godimento di beni di terzi	13.500,00	53.000,00	39.500,00
9) Costi del personale	0,00	0,00	0,00
10) Ammortamenti e svalutazioni	15.141,00	6.000,00	-9.141,00
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	203.600,00	198.000,00	-5.600,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	875.641,00	604.500,00	-271.141,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	118.859,00	56.600,00	-62.259,00
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
15) Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00
16) Altri proventi finanziari	0,00	0,00	0,00
17) Interessi e altri oneri finanziari	0,00	6.000,00	6.000,00
17)-bis Utili e perdite su cambi	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-bis)	0,00	-6.000,00	-6.000,00
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)	118.859,00	50.600,00	-68.259,00
20) Imposte sul reddito dell'esercizio	3.500,00	10.000,00	6.500,00
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	115.359,00	40.600,00	-74.759,00

VERBALI DEL COLLEGIO DEI REVISORI



Il Collegio ribadisce che continuerà a svolgere le proprie funzioni nell'ambito della propria autonomia, con spirito di leale collaborazione tra gli organi e nel pieno rispetto delle norme applicabili all'Automobile Club Palermo, non entrando nel merito delle motivazioni che hanno indotto il Commissario Straordinario, in ultimo con la citata nota prot. n. 1203/22 del 18 novembre 2022, ad esprimere giudizi sull'attività espletata dal Collegio dei Revisori.

Passando all'esame dello schema rimodulato del Budget 2023 si rileva anzitutto che, ai sensi del Regolamento di amministrazione e contabilità dell'Automobile Club Palermo, il Budget 2023 doveva essere approvato entro il 31 ottobre 2022. Al riguardo si rileva che con Delibera Commissariale n. 33/2022 del 31 ottobre 2022 il Commissario Straordinario ha deliberato di rinviare l'approvazione del Budget 2023 dell'Automobile Club Palermo al giorno lavorativo successivo alla trasmissione del parere favorevole da parte del Collegio dei Revisori. Al riguardo il Collegio esprime perplessità su detta Delibera considerato che il termine di approvazione del Budget è stabilito, in attuazione dello Statuto, dal Regolamento di amministrazione e contabilità dell'Automobile Club Palermo, pertanto, a parere del Collegio, non può essere differito con una deliberazione dell'organo di amministrazione attiva.

Il Collegio, a seguito dell'esame del documento contabile previsionale, rileva preliminarmente che al Budget economico in esame sono stati allegati, ai sensi di quanto previsto dall'articolo 2, comma 4, del DM 27 marzo 2013, i seguenti documenti:

-) il budget economico annuale;
-) il budget economico annuale con dettaglio;
-) il budget economico annuale riclassificato;
-) il budget economico pluriennale;
-) il budget degli investimenti/dismissioni;
-) il budget di tesoreria;
-) tabella di calcolo del margine operativo lordo;
-) 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 2023".

Il Collegio riscontra, altresì, che il Budget economico in esame, riportato nella tabella che segue, 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 dell'anno precedente.

Al riguardo il Collegio riscontra che, a seguito di quanto precedentemente segnalato con il parere espresso in data 26 ottobre 2022 sullo schema del Budget 2023 in ordine alla non corretta indicazione di alcuni valori riportati del Budget 2022 approvato dal Consiglio Direttivo con Delibera n. 44 del 28 ottobre 2021, l'Ente ha tenuto conto di detta segnalazione ed ha provveduto a riportarli correttamente.

VERBALI DEL COLLEGIO DEI REVISORI

Il Budget economico per l'esercizio 2023 presenta un utile economico presunto al netto delle imposte di € 40.600,00 e un risultato operativo lordo di € 56.600,00 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 notevole contrazione rispetto al valore definitivo dell'esercizio precedente.

B COSTI DELLA PRODUZIONE

In riferimento al totale dei costi della produzione si rileva una significativa contrazione rispetto al valore definitivo dell'esercizio precedente.

In ordine al personale, si rileva che nonostante sia prevista una dotazione organica di n. 13 unità, 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 contrazione rispetto alle previsioni del precedente esercizio.

INVESTIMENTI/DISMISSIONI

Il Budget degli investimenti/dismissioni prevede investimenti in Immobilizzazioni materiali per € 20.000,00 per acquisto di mobili e macchine elettroniche per ufficio.

BUDGET DI TESORERIA

Il Budget di Tesoreria prevede flussi in entrata per € 1.650.000,00 e in uscita per € 1.680.000,00 che sommati al saldo finale presunto al 31/12/2022 di € 87.410,00 porta un saldo finale presunto al 31/12/2022 pari ad € 57.410,00.

BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE

Il Budget economico pluriennale predisposto dall'Ente relativo al quinquennio 2023/2024 presenta i seguenti valori:

BUDGET PLURIENNALE	BUDGET 2023	BUDGET 2024	BUDGET 2025
A - VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	440.100,00	440.100,00	440.100,00

VERBALI DEL COLLEGIO DEI REVISORI

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	221.000,00	221.000,00	221.000,00
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	661.100,00	661.100,00	661.100,00
B - COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	10.000,00	10.000,00	10.000,00
7) Spese per prestazioni di servizi	337.500,00	337.500,00	337.500,00
8) Spese per godimento di beni di terzi	53.000,00	53.000,00	53.000,00
9) Costi del personale	0,00	0,00	0,00
10) Ammortamenti e svalutazioni	6.000,00	6.000,00	6.000,00
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	198.000,00	198.000,00	198.000,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	604.500,00	604.500,00	604.500,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	56.600,00	56.600,00	56.600,00
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
15) Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00
16) Altri proventi finanziari	0,00	0,00	0,00
17) Interessi e altri oneri finanziari	6.000,00	0,00	0,00
17)-bis Utili e perdite su cambi	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17bis)	-6.000,00	0,00	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)	50.600,00	56.600,00	56.600,00
20) Imposte sul reddito dell'esercizio	10.000,00	10.000,00	10.000,00
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	40.600,00	46.600,00	46.600,00



Osservazioni conclusive

Il Collegio dei Revisori riscontra che le previsioni contenute in suddetto documento:

-) non possono e non devono tener conto dei dati relativi all'ultimo bilancio di esercizio in quanto alla data odierna detto documento contabile non risulta ancora approvato dall'Assemblea dei Soci;
-) risulterebbero aderenti alle stime prudenziali e confacenti alla situazione economica attuale dell'Ente, fermo restando i rilievi di seguito espressi.

Il Collegio dei Revisori riscontra che il Budget annuale 2023 è 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, approvato dal Commissario Straordinario con Delibera n. 30/2022 del 05 ottobre 2022.

Il Collegio, pertanto, esprime parere favorevole allo schema rimodulato del Budget 2023 condizionando lo stesso alla NON valorizzazione di tutte le voci riportate nella colonna "Esercizio 2021" in quanto alla data odierna il Bilancio d'esercizio 2021 non risulta approvato, ai sensi di legge, dall'Assemblea dei Soci del sodalizio. Detta colonna, pertanto, non deve essere valorizzata.

Il Collegio, inoltre, esprime il parere favorevole con i seguenti rilievi:

-) si riscontra una incoerenza tra quanto indicato nella Relazione del Commissario e la valorizzazione previsionale di alcune spese di funzionamento, quali ad esempio la fornitura energia elettrica, che, nel caso specifico, anziché essere incrementata prudenzialmente di circa il 50% rispetto al valore di € 17.000,00 del Budget 2022, come indicato nella citata Relazione, nel Budget 2023 risulta una valorizzazione ridotta addirittura ad € 12.000,00 già notevolmente inferiore al corrispondente valore di € 13.761,54 riscontrato nella situazione contabile al 31 ottobre 2022, inoltre non tiene conto degli effetti negativi delle continue fluttuazioni che il mercato sta subendo negli ultimi periodi e che riflettono un considerevole e consistente aumento generalizzato dei costi della produzione;
-) gli oneri discendenti da contratti in essere vanno considerati, il fatto che detti oneri possano determinare che il bilancio dell'Ente risulti in passivo non è una giustificazione ed una motivazione per non tenerne conto e non imputare detta spesa nel Budget 2023;
-) dalla lettura della Delibera del Commissario Straordinario n. 6/2022 del 27 aprile 2022 e relativa Convenzione sottoscritta in data 19 aprile 2022 con Aci Italia e Aci Sport S.p.A., si rileva che la stessa disciplina soltanto la realizzazione dell'edizione 2022 della manifestazione Targa Florio, nulla disciplina in ordine alla realizzazione dell'edizione 2023;
-) non si rileva alcuna strategia di sviluppo pluriennale e di rilancio dell'Ente, il previsto azzeramento della voce "proventi per manifestazioni sportive" denota, a parere del Collegio, il venir

AUTOMOBILE CLUB PALERMO
P.I. 00110800828

VERBALI DEL COLLEGIO DEI REVISORI

meno della realizzazione di manifestazioni sportive, che rappresentano un'attività fondamentale ed istituzionale dell'Automobile Club Palermo.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

D.ssa Angela Di Stefano

Rag. Gabriele Guddo

Dr. Dario La Marca