



**Automobile Club Palermo**

AUTOMOBILE CLUB PALERMO

# NOTA INTEGRATIVA

**AL BILANCIO DELL'ESERCIZIO 2021**

# INDICE

<b>PREMESSA</b> .....	<b>3</b>
<b>1. QUADRO DI SINTESI DEL BILANCIO D'ESERCIZIO</b> .....	<b>4</b>
1.1 PRINCIPI DI REDAZIONE E CRITERI DI VALUTAZIONE .....	4
1.2 RISULTATI DI BILANCIO .....	5
<b>2. ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE</b> .....	<b>5</b>
2.1 IMMOBILIZZAZIONI .....	5
2.1.1 IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI .....	6
2.1.2 IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI .....	9
2.1.3 IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE .....	11
2.2 ATTIVO CIRCOLANTE .....	14
2.2.1 RIMANENZE .....	14
2.2.2 CREDITI .....	15
2.2.3 ATTIVITÀ FINANZIARIE .....	23
2.2.4 DISPONIBILITÀ LIQUIDE .....	23
2.2.5 RATEI E RISCONTI ATTIVI .....	24
2.3 PATRIMONIO NETTO .....	25
2.3.1 VARIAZIONI DEL PATRIMONIO NETTO .....	25
2.4 FONDI PER RISCHI ED ONERI .....	26
2.5 FONDO TFR E FONDO QUIESCENZA .....	28
2.6 DEBITI .....	30
2.6.1 RATEI E RISCONTI PASSIVI .....	37
<b>3. ANALISI DEL CONTO ECONOMICO</b> .....	<b>38</b>
3.1 ESAME DELLA GESTIONE .....	38
3.1.1 SINTESI DEI RISULTATI .....	38
3.1.2 VALORE DELLA PRODUZIONE .....	39
3.1.3 COSTI DELLA PRODUZIONE .....	40
3.1.5 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE .....	45
3.1.6 IMPOSTE .....	45
<b>4. ALTRE NOTIZIE INTEGRATIVE</b> .....	<b>46</b>
4.1 FATTI DI RILIEVO INTERVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO .....	46
4.2 INFORMAZIONI SUL PERSONALE .....	47
4.2.1 ANALISI DEL PERSONALE PER TIPOLOGIA CONTRATTUALE .....	47
4.2.2 ALTRI DATI SUL PERSONALE .....	47
4.3 COMPENSI AGLI ORGANI COLLEGIALI .....	48
4.4 OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE .....	48
4.5 PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI DI BILANCIO .....	49
<b>5. DESTINAZIONE DEL RISULTATO ECONOMICO</b> .....	<b>51</b>

## PREMESSA

Il bilancio di esercizio dell'Automobile Club Palermo, sulla base delle informazioni e dei dati che si è potuto acquisire dato lo stato organizzativo e delle procedure di controllo interno in cui versava l'Ente, fornisce con ragionevolezza dopo una attività di approfondimento anche se parziale un quadro fedele della gestione dell'Ente; esso è stato redatto con **chiarezza**, senza raggruppamento di voci e compensazioni di partite e rappresenta in modo **veritiero** e **corretto** la situazione patrimoniale, finanziaria e il risultato economico dell'esercizio.

Il bilancio è redatto secondo quanto previsto dagli artt. 2423 e ss. del codice civile ed è composto dai seguenti documenti:

- ↘ stato patrimoniale;
- ↘ conto economico;
- ↘ nota integrativa;
- ↘ rendiconto finanziario.

Costituiscono allegati al bilancio di esercizio:

- ↘ la relazione del Presidente;
- ↘ la relazione del Collegio dei Revisori dei Conti.

Gli schemi contabili di stato patrimoniale e di conto economico sono redatti in conformità alle disposizioni del Regolamento di amministrazione e contabilità dell'Automobile Club Palermo, predisposto dal Consiglio Direttivo in data 21 dicembre 2009, in applicazione dell'art. 13, comma 1, lett. o) del D.lgs. 29 ottobre 1999, n. 419 ed approvato dalla Presidenza del Consiglio dei Ministri – Dipartimento per lo Sviluppo e la Competitività del Turismo, di concerto con il Ministero dell'Economia e Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, con provvedimento n. 19847 dell'11 marzo 2010.

In osservanza alla circolare MEF/RGS n. 13 del 24 marzo 2015, la Ragioneria Generale dello Stato ha impartito ulteriori istruzioni relative al processo di rendicontazione, recepite a partire dal bilancio 2014, in base alle quali il bilancio d'esercizio è accompagnato dai seguenti allegati:

- ↘ conto consuntivo in termini di cassa;
- ↘ rapporto sui risultati;
- ↘ conto economico riclassificato.

Quest'ultimo prospetto è rispondente allo schema previsto dal MEF.

Viene infine allegato un ulteriore prospetto, come disposto all'art. 41 del D.L. 2 aprile 2014 n. 66 come convertito in legge 23 giugno 2014 n. 89, sottoscritto dal Commissario Straordinario e dal Direttore, attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. 9 ottobre 2002 n. 231, nonché il tempo medio dei pagamenti disposti dall'Ente.

L'Automobile Club Palermo si adegua alle disposizioni del Regolamento di amministrazione e contabilità vigente e, per quanto non disciplinato, al codice civile, ove applicabile. Il bilancio non è coerente con le riduzioni previste dal "**Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'Automobile Club Palermo**" per il triennio 2020/2022, precisando che il lavoro svolto in sede commissariale non ha permesso, come meglio evincibile dai commenti successivi riportati nelle varie poste di bilancio, il raggiungimento delle riduzioni previste dal suddetto regolamento per la contabilizzazione di spese contrattualizzate ed inspiegabilmente non presenti nei precedenti esercizi.

## **1. QUADRO DI SINTESI DEL BILANCIO D'ESERCIZIO**

### **1.1 PRINCIPI DI REDAZIONE E CRITERI DI VALUTAZIONE**

Si attesta che i principi generali osservati per la redazione del bilancio di esercizio ed i criteri di iscrizione e valutazione degli elementi patrimoniali ed economici sono conformi alle disposizioni regolamentari, alla disciplina civilistica ed ai principi contabili nazionali formulati dall'Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C).

Relativamente ai **principi generali** di redazione del bilancio si rappresenta, fin da ora, quanto segue:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva di continuazione dell'attività dell'Ente;
- sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio;
- si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura dell'esercizio;
- la valutazione di elementi eterogenei raggruppati nelle singole voci è stata fatta separatamente;
- per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente.

Il bilancio di esercizio in esame è stato predisposto nel presupposto dell'esistenza della continuità dell'attività dell'Ente. Tale asserzione scaturisce dalla volontà di questa amministrazione di rimettere l'Ente su giusti binari di correttezza e trasparenza, essendo presenti con tale gestione flussi di cassa che nel tempo consentiranno di mitigare l'attuale stato di indebitamento, viene però confermato l'esistenza di una "forte incertezza" sull'effettiva capacità in futuro dell'Ente di raggiungere gli obiettivi per il quale si sta lavorando.

Relativamente ai criteri di **iscrizione e valutazione** degli elementi patrimoniali ed economici, basati sul presupposto di cui in precedenza, si rinvia, per l'analisi approfondita, ai paragrafi nei quali vengono trattate le relative voci, al fine di restituire una lettura agevole e sistematica.

Si attesta, inoltre, che non sono stati modificati i criteri di valutazione da un esercizio all'altro.

Si precisa che l'Automobile Club Palermo non è tenuto alla redazione del bilancio consolidato, in quanto non ricompreso tra i soggetti obbligati ai sensi dell'art. 25 del D.Lgs. 127/91 e tra quelli indicati al comma 2 dell'art. 1 della legge 196/2009.

## **1.2 RISULTATI DI BILANCIO**

Il bilancio dell'Automobile Club Palermo per l'esercizio 2021 presenta le seguenti risultanze di sintesi:

<b>Risultato Economico</b>	-€	19.891.756
<b>Totale attività</b>	€	1.746.368
<b>Totale passività</b>	€	26.747.458
<b>Patrimonio netto</b>	-€	25.001.090

## **2. ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE**

### **2.1 IMMOBILIZZAZIONI**

In sede di predisposizione del bilancio 2021, al fine di verificare l'effettiva consistenza dei beni di proprietà dell'Ente, si è provveduto ad effettuare una approssimata ricognizione dei cespiti rintracciati

dalle scritture contabili e presumibilmente iscritti nel registro dei beni ammortizzabili ed il libro degli inventari non presenti agli atti dell'Ente alla data di stesura del presente documento di bilancio.

Pertanto, non si è potuto provvedere ad effettuare le opportune variazioni di inventario al fine di allineare le risultanze contabili con la reale consistenza fisica dei beni e con quanto riportato nel libro cespiti ammortizzabili e il libro degli inventari, quest'ultimo come da art. 2214 del C.C., .

## 2.1.1 IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

### *Criterio di valutazione*

Le immobilizzazioni immateriali, ove presenti, sono iscritte al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori e rettificato delle perdite durevoli di valore accertate alla data di chiusura dell'esercizio.

Il costo delle immobilizzazioni, la cui utilizzazione è limitata nel tempo, è stato, inoltre, sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio, a quote costanti, in ragione della loro residua possibilità di utilizzazione sulla base delle aliquote economico-tecniche riportate nella tabella 2.1.1.a.

Nello stato patrimoniale il valore delle immobilizzazioni immateriali è esposto al netto dei relativi fondi.

**Tabella 2.1.1.a** – Aliquote di ammortamento

TIPOLOGIA CESPITE	%	
	ANNO 2021	ANNO 2020
03- Marchi	4,85	4,85
07- Migliorie su beni di terzi	20	20

### *Analisi dei movimenti*

La tabella 2.1.1.b riporta i movimenti delle immobilizzazioni immateriali, specificando per ciascuna voce: il costo di acquisto; le precedenti rivalutazioni di legge e ripristini di valore; gli ammortamenti e le svalutazioni; il valore in bilancio al 31 dicembre 2020; le acquisizioni; gli spostamenti da una ad altra

voce; le alienazioni e gli storni; le rivalutazioni di legge e ripristini di valore effettuati nell'esercizio; gli ammortamenti e le svalutazioni; le plusvalenze e le minusvalenze; l'utilizzo del fondo e il valore in bilancio al 31 dicembre 2021.

**Tabella 2.1.1.b – Movimenti delle immobilizzazioni immateriali**

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio			Valore in bilancio al 31.12.2020	Dell'esercizio						Valore in bilancio al 31.12.2021		
	Costo di acquisto	Rivalutazioni di legge/ ripristini di valore	Ammortamenti		Svalutazioni	Acquisizioni	Spostamenti da una ad altra voce	Alienazioni/ storni	Rivalutazioni di legge/ ripristini di valore	Ammortamenti		Svalutazioni	Plusvalenza / minusvalenza
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI													
03 Diritti brev. ito. ind. e diritti utilizz. opere dell'ingegno:			250.442										
Acquisto software	250.442			0									
	0			0					0				0
Totale voce	250.442			0	250.442				0				0
07 Altre													
Migliore su beni di terzi	33.169												
	33.169			0	33.169				0				0
Totale voce	33.169			0	33.169				0				0
Totale immobilizzazioni immateriali	283.611			0	283.611				0				0

I cespiti risultano interamente ammortizzati. Come sopra esposto si riporta che non sono stati rinvenuti presso l'Ente il registro dei cespiti ammortizzabili e il libro degli inventari.

Relativamente al Marchio Targa Florio, è mio obbligo dare informativa ai soci vista l'omissione del precedente sodalizio e della precedente assemblea del 30/04/2021, che in data 13 aprile 2021 è stata sottoscritta la vendita della Targa Florio a firma del Presidente decaduto Sig. Pizzuto tramite scrittura privata autenticata; detta vendita si è perfezionata nel presente esercizio al venir meno delle condizioni risolutive ed ostative che di fatto ne impedivano il perfezionamento. I relativi risvolti contabili produrranno i loro effetti positivi nell'esercizio 2022.

## 2.1.2 IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

### *Criterio di valutazione*

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensivo degli oneri accessori e dei costi diretti e indiretti per la quota ragionevolmente imputabile al bene e rettificato delle perdite durevoli di valore, accertate alla data di chiusura dell'esercizio.

Il costo delle immobilizzazioni la cui utilizzazione è limitata nel tempo è stato, inoltre, sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio, a quote costanti, in ragione della loro residua possibilità di utilizzazione sulla base delle aliquote economico-tecniche riportate nella tabella 2.1.2.a.

Nello stato patrimoniale il valore delle immobilizzazioni materiali è esposto al netto dei relativi fondi.

**Tabella 2.1.2.a**– Aliquote di ammortamento

TIPOLOGIA CESPITE	%	
	ANNO 2021	ANNO 2020
IMMOBILI	3	3
MACCHINE D'UFFICIO ELETTRONICHE	20	20
IMPIANTI, ATTREZZATURE E INSEGNE	15	15
MOBILI E ARREDI	12	12

La quota di ammortamento sugli acquisti effettuati nel corso dell'anno è stata calcolata al 100% dell'aliquota ordinaria.

### *Analisi dei movimenti*

La tabella 2.1.2.b riporta i movimenti delle immobilizzazioni materiali, specificando per ciascuna voce: il costo di acquisto; le precedenti rivalutazioni di legge e ripristini di valore; gli ammortamenti e le svalutazioni; il valore in bilancio al 31 dicembre 2020; le acquisizioni; gli spostamenti da una ad altra voce; le alienazioni e gli storni; le rivalutazioni di legge e ripristini di valore effettuati nell'esercizio; gli ammortamenti e le svalutazioni; le plusvalenze e le minusvalenze; l'utilizzo del fondo; il valore in bilancio al 31 dicembre 2021.

**Tabella 2.1.2.b – Movimenti delle immobilizzazioni materiali**

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio				Valore in bilancio al 31.12.2020	Dell'esercizio							Valore in bilancio al 31.12.2021	
	Costo di acquisto	Rivalutazioni di legge/ ripristini di valore	Ammortamenti	Svalutazioni		Acquisizioni	Spostamenti da una ad altra voce	Alienazioni/ storni	Rivalutazioni di legge/ ripristini di valore	Ammortamenti	Svalutazioni	Plusvalenza / minusvalenza		Utilizzo fondi / storni
01 Terreni e fabbricati:	0				0									0
.....														
Totale voce	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
02 Impianti e macchinari:	6.222		6.222		0					0				0
.....														
Totale voce	6.222	0	6.222	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
03 Attrezzature industriali e commerciali:	0		0		0	1.141							228	913
.....														
Totale voce	0	0	0	0	0	1.141	0	0	0	0	0	0	228	913
04 Altri beni:	172.690		171.233		1.457	0							1.457	0
.....														
Totale voce	172.690	0	171.233	0	1.457	0	0	0	0	0	0	0	1.457	0
05 Immobilizzazioni in corso ed acconti:														
.....														
Totale voce	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	178.912	0	177.455	0	1.457	1.141	0	0	0	0	0	0	1.665	913

Le immobilizzazioni materiali, riferibile alla voce "Altri beni", al netto della quota di ammortamento, si riducono complessivamente di € 544 netti, per la differenza tra la quota di ammortamento e le acquisizioni di competenza dell'esercizio.

All'interno della voce altri beni si è operato uno spostamento di ammortamento in quanto il fondo ammortamenti mobili d'ufficio risultava superiore al valore di carico per € 275,96 in conseguenza di una non corretta contabilizzazione delle quote di ammortamento, come desumibile dal bilancio di verifica EP. La mancanza presso l'Ente di un libro dei cespiti ammortizzabili impedisce un controllo analitico sul corretto ammortamento dei beni ammortizzabili.

### 2.1.3 IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Le immobilizzazioni finanziarie sono distinte in tre raggruppamenti principali: partecipazioni, crediti ed altri titoli.

Nelle pagine che seguono per ciascun raggruppamento si riporta il criterio di valutazione, le movimentazioni rilevate e le altre informazioni richieste dal legislatore.

#### PARTECIPAZIONI

##### *Criterio di valutazione*

Le partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto ridotto delle perdite durevoli di valore.

##### *Analisi dei movimenti*

La tabella 2.1.3. a1 riporta i movimenti delle partecipazioni, specificando per ciascuna voce: il costo di acquisto; le precedenti rivalutazioni di legge, ripristini di valore e svalutazioni; il valore in bilancio al 31/12/2020; le acquisizioni, gli spostamenti da una ad altra voce, le alienazioni, le rivalutazioni di legge, i ripristini di valore e le svalutazioni effettuati nell'esercizio; il valore in bilancio al 31/12/2021.

##### *Informativa sulle partecipazioni controllate e collegate*

La tabella 2.1.3. a2 riporta le informazioni richieste dal legislatore riguardo i dati delle società possedute dall'Ente; consente, in aggiunta, di adempiere all'obbligo informativo di cui all'art. 2426, comma 1, punto 4) che richiede di motivare l'eventuale maggior valore di iscrizione della partecipazione controllata/collegata valutata al costo rispetto alla relativa frazione di patrimonio netto.

##### *Informativa sulle partecipazioni non qualificate*

La tabella 2.1.3. a3 riporta le informazioni richieste dal legislatore riguardo i dati delle società possedute dall'Ente limitatamente alle partecipazioni non qualificate.

**Tabella 2.1.3.a1 – Movimenti delle partecipazioni**

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio			Valore in bilancio al 31.12.2020	Dell'esercizio					Valore in bilancio al 31.12.2021
	Costo di acquisto	Rivalutazioni di legge/ ripristini di valore	Svalutazioni		Acquisizioni	Spostamenti da una ad altra voce	Alienazioni	Rivalutazioni di legge/ ripristini di valore	Svalutazioni	
<b>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>										
01 Partecipazioni in:										
a. imprese controllate:										
Acs Service srl Palermo (procedura fallimentare)	10.329		10.329	0						0
Aci Leasing srl in liquidazione	10.329		10.329	0						0
Aci sport Mediterranea srl in liquidazione	10.000			10.000					10.000	0
Acs Srl	10.000			10.000						10.000
Totale voce	40.658	0	20.658	20.000	0	0	0	0	10.000	10.000
b. imprese collegate:										
...										
Totale voce	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
c. altre imprese:										
Associazione distretto turistico Targa Florio	1.000			1.000						1.000
Conai	7			7						7
Aci Tour Palermo	52			52						52
Totale voce	1.059	0	0	1.059	0	0	0	0	0	1.059
Totale	41.717	0	20.658	21.059	0	0	0	0	10.000	11.059

**Tabella 2.1.3.a2 – Informativa sulle partecipazioni controllate e collegate**

Partecipazioni in imprese controllate e collegate								
Denominazione	Sede legale	Capitale sociale	Patrimonio netto	Utile (perdita) di esercizio	% di possesso	Frazione del patrimonio netto	Valore in bilancio	Differenza
Aci Service Srl (fallita)	Palermo	10.329	9.517	-309.864	100	-300.347		-300.347
Aci Leasing Srl in liquidazione	Palermo	10.329	10.329		100	10.329		10.329
Aci Sport Mediterranea Srl in liquidazione	Palermo	10.000	15.428	208	100	15.636		15.636
ACS srl (Bilancio 2020)	Viale delle Alpi	10.000	25.556	-149	100	25.407	10.000	15.407
Totale		40.658	25.556	-149	100	25.407	10.000	15.407

- 1) Aci service Srl dichiarata fallita con ultimo bilancio relativo al 2009; ad oggi vi sono 3 giudizi pendenti verso l'Automobile Club e promossi dal curatore fallimentare che verranno dettagliati nel prosegno della nota integrativa;
- 2) Nessuna notizia pervenuta dalla società Aci Leasing in liquidazione;
- 3) Relativamente all'Aci Sport mediterranea in liquidazione si è ritenuto opportuno svalutare la partecipazione in quanto dalle informazioni reperite risulta inattiva, aperta nel 2011 e con ultimo bilancio depositato relativo al 2012, messa in liquidazione il 5 marzo 2014 con atto del 24 febbraio 2014; il liquidatore, Sig. Angelo Gambino nominato il 24 febbraio 2014, in data 12/04/2022 ha notificato una richiesta liquidazione intimazione di pagamento per cartella esattoriale per Iva 2013 non versata, con pendente una sentenza definitiva n. 2281/06/21 a seguito di sentenza sfavorevole in Commissione Tributaria Provinciale di Palermo; detta svalutazione di € 10.000 è stata allocata nel conto D19 del conto economico in osservanza di quanto disposto nel principio contabile OIC 12.
- 4) I dati della ACS Srl sono aggiornati al 31/12/2020; nonostante i ripetuti solleciti ad oggi non è stato ancora presentato il bilancio 2021; nel merito si è svolta una riunione con l'amministratore unico Sig. Misseri, con il delegato per le pubbliche relazioni dott. Riini e con

il consulente della società Sig. Angelo Gambino per avere contezza delle problematiche economiche e finanziarie della società, mai sollevate in precedenza, nonostante la presenza nel bilancio della controllata di circa 1 milione di euro di debiti previdenziali, nonché delle motivazioni per cui la bozza di bilancio non era stata ancora predisposta e trasmessa al Socio. Si sono avute rassicurazioni dalla controparte che in tempi rapidi si sarebbe provveduto a chiudere il bilancio dell'esercizio 2021, però, purtroppo, ad oggi non si hanno notizie. Ho incaricato un consulente esterno per effettuare una operazione di "due diligence" sulla società in questione e sono in attesa della relazione, in quanto anch'esso ha riscontrato diverse difficoltà nell'ottenere la documentazione necessaria per la sua attività.

Partecipazioni in altre imprese								
Denominazione	Sede legale	Capitale sociale	Patrimonio netto	Utile (perdita) di esercizio	% di possesso	Frazione del patrimonio netto	Valore in bilancio	Differenza
QUOTE Associazione distretto turistico Targa Florio	Palermo	21.500	21.500	-1.000	4,65	1.000	1.000	0
Quote ACI TOUR	Palermo	13.792.844	22.440.369	79.563	0,00005	11	52	40
QUOTE CONAI	Palermo	10.000	10.560	-2.850	0,52	55	7	-48
Totale							1.059	-7

I dati delle società sopra indicate sono tutti aggiornati al 31/12/2020.

## CREDITI

### *Criterio di valutazione*

I Crediti sono iscritti al valore di presumibile realizzo che corrisponde al valore nominale.

### *Analisi dei movimenti*

La tabella 2.1.3. b riporta i movimenti dei crediti, specificando per ciascuna voce la relativa movimentazione.

**Tabella 2.1.3.b** – Informativa sui Crediti verso altri

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio			Dell'esercizio					Valore in bilancio
	Valore nominale	Ripristino di valore	Svalutazioni	Incrementi	Spostamenti da una ad altra voce	Decrementi	Ripristino di valore	Svalutazioni	
<b>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>									
02 Crediti									
a. verso imprese controllate:	0								0
...									
Totale voce	0								0
b. verso imprese collegate:									
...									
Totale voce	0								0
c. verso controllanti	0								0
...									
Totale voce	0								0
d. verso altri	1.029					120			909
...									
Totale voce	1.029								909
Totale	1.029	0	0	0	0	0	0	0	909

La voce Crediti verso altri si compone di investimenti in polizze Tfr e depositi cauzionali rispettivamente di € 392,71 ed € 516.46. Dette posizioni in considerazione della loro scarsa materialità verranno maggiormente attenzionate nel corso del corrente esercizio 2022 al fine del riscontro oggettivo della loro effettiva esistenza ed esigibilità. La variazione di € 120 è data dalla cancellazione di 4 crediti, incerti ed antieconomici nel recupero, riferiti all'esercizio 2017 è pari ad € 30 ognuno e incomprensibilmente allocati nelle immobilizzazioni finanziarie. Le posizioni, risultano riferite ai Signori Racchia, Mancuso, Cirrita e Bambina. Non presente presso l'Ente alcuna azione volta al recupero, né tantomeno alcuna indicazione nelle diverse note integrative dei vari esercizi precedenti.

## 2.2 ATTIVO CIRCOLANTE

L'attivo circolante ammonta a € 1.647.972 e registra un decremento di € 1.765.596 rispetto al precedente esercizio, principalmente per effetto.

### 2.2.1 RIMANENZE

#### *Criterio di valutazione*

Le rimanenze, ove presenti, sono iscritte al costo di acquisto o di produzione o, se minore, al valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato.

#### *Analisi dei movimenti*

Non si registrano rimanenze all'inizio e al termine dell'esercizio 2021; nel corso dell'anno non risultano essere stati acquistati prodotti finiti (omaggi per i soci), in quanto le delegazioni dell'Ente hanno distribuito ai soci gli omaggi acquistati nel corso del precedente esercizio.

**Tabella 2.2.1 – Movimenti delle rimanenze**

Descrizione	Saldo al 31.12.2020	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2021
01 Materie prime, sussidiarie e di consumo: .....				
Totale voce	0	0	0	0
02 Prodotti in corso di lavoraz. e semilavorati: .....				
Totale voce	0	0	0	0
04 Prodotti finiti e merci: .....	0	0	0	0
Totale voce	0	0	0	0
05 Acconti	0	0	0	0
Totale voce	0	0	0	0
Totale	0	0	0	0

## 2.2.2 CREDITI

### *Criterio di valutazione*

I crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzo determinato dal valore nominale ridotto da specifico fondo svalutazione crediti. Con riferimento all'art. 2426 del codice civile, come modificato dal d.lgs. n. 18 agosto 2015, n. 139, si evidenzia che non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato, ai sensi del punto 33 dell'OIC 15, in quanto gli effetti della metodologia di calcolo sono irrilevanti rispetto al valore di presumibile realizzo, anche in considerazione del fattore temporale dei crediti stessi.

### *Analisi dei movimenti*

La tabella 2.2.2.a1 riporta i movimenti dei crediti, specificando per ciascuna voce: il valore nominale; i precedenti ripristini e svalutazioni; gli incrementi, gli spostamenti da una ad altra voce, i decrementi, i ripristini e le svalutazioni effettuati nell'esercizio; il valore in bilancio.

La tabella 2.2.2.a2 riporta distintamente per ciascuna voce dei crediti dell'attivo circolante la durata residua, specificandone l'importo in scadenza rispetto ai seguenti intervalli temporali:

- ☛ entro l'esercizio successivo;
- ☛ oltre l'esercizio successivo ma entro i 5 anni;
- ☛ oltre i 5 anni.

La tabella 2.2.2.a3 riporta distintamente per ciascuna voce dei crediti dell'attivo circolante l'anzianità che questi hanno rispetto alla data di insorgenza, specificandone l'importo rispetto alle seguenti diverse annualità:

- ☛ esercizio "2021";
- ☛ esercizio "2020";
- ☛ esercizio "2019";
- ☛ esercizio "2018";
- ☛ esercizio "2017";
- ☛ esercizio "2016";
- ☛ esercizi precedenti.

Tabella 2.2.2.a1 – Movimenti dei crediti

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio			Dell'esercizio					Valore in bilancio
	Valore nominale	Ripristino di valore	Svalutazioni	Incrementi	Spostamenti da una ad altra voce	Decrementi	Ripristino di valore	Svalutazioni	
<b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>									
II Crediti									
01 verso clienti:	2.964.495			0		1.853.973			1.110.522
.....									
Totale voce	2.964.495	0	0	0	0	1.853.973	0	0	1.110.522
02 verso imprese controllate:	0			0		0			0
.....									
Totale voce	0	0	0	0	0	0	0	0	0
03 verso imprese collegate:									
.....									
Totale voce	0	0	0	0	0	0	0	0	0
04-bis crediti tributari:	355.326			0		44.992			310.334
.....									
Totale voce	355.326	0	0	0	0	44.992	0	0	310.334
04-ter imposte anticipate:									
.....									
Totale voce	0	0	0	0	0	0	0	0	0
05 verso altri:	9.368		0	5.313.034		5.189.413			132.989
.....									
Totale voce	9.368	0	0	5.313.034	0	5.189.413	0	0	132.989
<b>Totale</b>	<b>3.329.189</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5.313.034</b>	<b>0</b>	<b>7.088.378</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.553.845</b>

Il totale dei crediti ammonta ad € 1.553.845 e segna un decremento netto di € 1.775.344 rispetto al precedente esercizio. In particolare:

- I “**crediti verso clienti**”: ammontano a € 1.110.522 e diminuiscono di € 1.853.973;
- A titolo informativo e per meglio far comprendere le attività svolte si riporta che preliminarmente è stata fatta una riconciliazione delle partite creditorie e debitorie, è stata poi avviata una procedura di revisione volontaria dei dati contabili ed inviate a campione lettere di circolarizzazione per la conferma dei saldi, questa procedura di revisione - disciplinata dall’ISA 505 “Conferme esterne” consiste nel chiedere informazioni a soggetti terzi selezionati ad hoc, circa ogni rapporto intrattenuto con la società oggetto del controllo.
- In primo luogo, sono state verificate le poste tramite attività di verifica sui valori inseriti nell’estratto conto delle posizioni creditorie/debitorie trasmesse dall’Automobile Club Italia con nota 1237/22 del 28 febbraio 2022; questo lavoro ha comportato la rilevazione sia di sopravvenienze attive che passive per omessa registrazione nei precedenti esercizi sia di crediti che di debiti di natura certa e determinata, nonché contrattualizzati che verranno meglio illustrati

nel proseguo della presente nota integrativa. Si attesta la quadratura e riconciliazione delle poste evidenziate nell'estratto conto in questione.

- Credito Termini Imerese distribuzione somme Immobili "Floriopoli" udienza del 30/05/2013 Tribunale di Termini Imerese per € 910.740,80 iscritto a bilancio sul conto AL01050309 in base al piano di riparto e lettera inviata dal direttore pro tempore al consulente esterno all'epoca incaricato dall'AC Palermo dovevano essere cancellati; all'interno del bilancio non sono state rinvenute poste come da piano di riparto che avrebbero garantito la chiusura in contropartita delle corrispondenti situazioni debitorie nei confronti dei soggetti che risultano beneficiari di detto piano di riparto. Agli atti dell'Ente è depositata una lettera inviata a firma del direttore pro tempore Dott. Pisciotta per conto dell'Ente in cui viene evidenziato che il prezzo dell'immobile, ripartito interamente fra i creditori, risulta essere incapiante, sottolineando la volontà dell'Ente a non voler proseguire nelle azioni giudiziarie. Non risultano attività svolte dall'Ente negli ultimi 8 esercizi volte ad una ricognizione delle partite di bilancio al fine di accertarne la veridicità, esigibilità e correttezza delle poste di bilancio, né elenco di quali i crediti fossero ritenuti esigibili entro l'esercizio successivo, ovvero oltre i 5 anni.
  
- Conto credito verso Regione Sicilia per contributo targa Florio conto AL01050001 aperto al 2021 per € 391.171,54 ripartito in € 191.171,54 come credito del 2013 ed € 80.000 del 2021; nel dettaglio, relativamente al 2013 detto importo risulta essere un credito effettivo con procedimento di recupero e contenzioso in essere, mentre relativamente al 2021 la Regione ha evidenziato di aver correttamente disposto la liquidazione. Il Commissario informa i soci che, dopo varie interlocuzioni tra la Regione Sicilia ed il direttore dell'A.C. Serena Berti, visto le dichiarazioni dell'Ente Regionale circa l'effettiva erogazione del contributo nel corso del 2021, visto il mancato riscontro delle partite contabili nei conti correnti dell'Automobile Club, in data 13/04/2022 l'Automobile Club Palermo ha inviato ufficialmente una comunicazione alla Regione Sicilia, chiedendo chiarimenti in merito all'erogazione del contributo di € 200.000 concesso nell'anno 2021 per la realizzazione della "Targa Florio" (prot. n. 362/22) e richiedendo contestualmente copia dei mandati e l'indicazione delle date esatte in cui sono stati effettuati i pagamenti e di avere evidenza dell'IBAN sul quale sono stati accreditati i predetti importi.  
Si precisa che dette richieste si sono rese necessarie in quanto nel DDG regionale n. 1805 del 08/06/2021 è stato espressamente dichiarato di aver provveduto al versamento contestuale di una prima parte del contributo pari al 60% e si faceva riferimento alla **"istanza e la documentazione tecnico -amministrativa, inviata della suddetta Automobile Club Palermo con nota del 30/04/2021 con la quale è stata chiesta l'erogazione della prima quota pari al 60% della somma stanziata, pari ad € 200.000,00"**; istanza non presente nel protocollo d'uscita dell'Automobile Club e di cui non risulta essere a conoscenza il Direttore e che si presume essere stata presentata a firma del rappresentante legale.  
In data 28/04/2022 la Regione Sicilia ha riscontrato la predetta richiesta, giusto prot. n. 447/22 AC\_PA, dichiarando che in data 08/06/2021 era stata impegnata la cifra di € 200.000 con DDG n. 1805 e contestualmente disposta la liquidazione della somma di € 120.000 quale anticipo – pari al 60% – del contributo concesso su un IBAN specifico, e di aver liquidato in data 10/12/2021 con mandato n. 5 e 6, visto il DDS n. 5345 del 10/12/2021 l'ulteriore somma di € 80.000 a saldo del contributo concesso sullo stesso IBAN.  
Non essendo indicato nella contabilità dell'Automobile Club Palermo il conto corrente in questione, il commissario ha chiesto ed ottenuto un appuntamento con l'istituto cassiere il 12/05/2022, data in cui si è recato - nella filiale interessata.  
In tale circostanza si è constatata l'esistenza del conto corrente in questione, intestato all'Automobile Club Palermo ma domiciliato presso terzi, chiuso poi in data 14/04/2022 dal precedente Presidente dell'Ente, in data successiva a quella dell'insediamento del commissario

straordinario; inoltre sempre su disposizione dello stesso Presidente, la giacenza del conto di circa € 500 è stata bonificata alla società di servizio dell'Automobile Club Palermo. Si è accertato che il conto in questione, le credenziali di accesso e le movimentazioni dei relativi estratti conto non risultano agli atti presso l'Ente ma in possesso esclusivo del precedente rappresentante legale; il contributo della Regione Sicilia risulta correttamente accreditato nelle date dalla stessa evidenziate; alla chiusura riportava un saldo pari a 0,00.

Tutto ciò premesso il Commissario evidenzia:

-di aver prudenzialmente e correttamente salvaguardato il bilancio dell'Ente, operando la svalutazione del credito verso la Regione Sicilia di € 200.000 nel bilancio oggetto dell'odierna approvazione dell'assemblea, in quanto erogato dall'Ente regionale;

-che proseguirà l'attività di analisi delle movimentazioni operate sul conto corrente di cui innanzi;

-di non essere nelle condizioni, ad oggi, di fornire ulteriori informazioni in merito alla questione portata all'attenzione dell'assemblea;

-di riservarsi, in ogni caso, di intraprendere qualunque iniziativa, anche giudiziaria, idonea a salvaguardare l'interesse dell'Ente ed accertare eventuali responsabilità civili e/o penali di terzi.

Si è reputato di non riportare il conto all'interno dei mastrini dell'Ente alla chiusura del bilancio in quanto lo stesso risulta chiuso e le movimentazioni (assegni circolari emessi e bonifici effettuati verso la società di servizi dell'Automobile Club Palermo) non hanno alcun riscontro documentale, la mancata chiusura del bilancio della società e la rendicontazione delle relative movimentazioni del bilancio ad oggi ne impediscono un'analisi approfondita.

Al termine della *due diligence* incaricata sulla società si potrà avere maggiore evidenza e contezza sulla gestione e riscontro su come siano stati movimentate le somme incassate.

- Conto credito clienti quote sociali AL01050306 per € 341.654,99 fanno riferimento ad una scrittura di crediti non specificati verso terzi relativamente all'anno 2017, mai riscossi dall'Ente e di dubbia esigibilità vista la mancata risposta anche del consulente esterno, responsabile all'epoca della tenuta della contabilità, relativamente alla provenienza del credito; si precisa che in data 29 dicembre 2017 è stato imputato un credito generico con cliente denominato "Quote Sociali" AL01050306, cliente non avente in anagrafica partita iva o codice fiscale e che da verifiche effettuate riporta un dato contabile di gran lunga superiore alle effettive quote sociali emesse dall'Ente nel relativo esercizio, ed inoltre, neanche commentato e riportato nella nota integrativa e nelle relazioni allegate al bilancio in questione hanno dato chiarezza sul dato esposto al bilancio. Purtroppo, non risultano nei bilanci successivi circolarizzazione o riaccertamento dei crediti effettuati né tentativi volti al recupero dell'importo da parte del decaduto consiglio direttivo.
- Conto AC01040001 in cui risultano anticipazioni a favore di Acacia resort in acconto di fatture non pervenute nel 2020 per € 21.438,91 e non viene riscontrato in bilancio l'imputazione del costo di competenza 2020 e la relativa fattura da ricevere;
- Cliente Romea Carmela Aci delegazione chiusa nel 2015 con un debito verso l'Ente di € 7.844,76 mai richiesto dall'Ente ed essendo la società chiusa da anni;
- AL01010002 Giurintano credito per fatture 2014/2021 per € 76.039,28, la differenza di € 111.851,30 risulta essere inesistente per carenza di documentazione contabile, di questi è stata rinvenuta una scrittura contabile ad incremento del credito effettuata in contabilità di € 106.851,30 del 2019 con incremento del credito ed avente come contropartita la riduzione del credito IVA;

In ottica di continuità aziendale e vista l'incertezza del sistema organizzativo dell'Ente, non si può garantire che tutti i fatti gestionali siano stati rilevati contabilmente in maniera corretta (competenza ed inerenza) e in grado di dare scientifica ed oggettiva certezza di tutte le risultanze presenti in bilancio, pertanto, vi potrebbe essere la necessità di imputare ulteriori poste straordinarie attive e o passive in futuro anche di entità materiale.

A tal uopo viene riportata una tabella di riepilogo per la svalutazione dei crediti prudenzialmente accantonata in bilancio ai sensi dell'art. 2426 del C.C. e dell'OIC di riferimento. Il lavoro di analisi eseguito ha consentito di accertare l'inesistenza di alcune partite creditorie e ciò in applicazione del superiore e inconfutabile principio della ragionevole prudenza, la costituzione del fondo, pertanto, statuisce la prudente valutazione di tali improbabili partite e non la loro cancellazione. A titolo esemplificativo ma non esaustivo si riportano alcuni esempi di crediti che non sono stati svalutati per l'intero importo ma relativamente alla sola consistenza ritenuta corretta a seguito delle attività di monitoraggio della documentazione : AL01010002; AL01010011; AL01040001; AL01050001:

CLIENTE				IMPORTO	MOTIVAZIONE
AC	01	04	0001	Accounti a fornitori	Pagamento effettuato su Acacia resort su fatture non contabilizzate a bilancio
				<b>21.438,91</b>	
AL	01	01	0001	ROMEO CARMELA ACI 9	delegazione chiusa nel 2015 da cancellare
AL	01	01	0002	GIURINTANO G. & MADONIA A. SNC	credito inesistente e incrementato con scritture manuali senza documenti a supporto a riduzione del credito Iva
				<b>111.851,30</b>	
AL	01	01	0007	ACI 1 DI BILLEGI GIUSEPPA	delegazione chiusa nel 2015 credito da cancellare
AL	01	01	0009	D'ANNA ROSARIA	2011 da cancellare in quanto prescritto- verificare eventuale azione
AL	01	01	0010	A.G.M.DI ABBATE GIONATHAN MICHELE	delegazione chiusa nel 2015 da cancellare
AL	01	01	0011	PUCCIO SILVANA	crediti per fatture e soci ma viene stanziato fondo rischi in quanto la delegazione effettuata pagamenti regolari a saldo con bonifici
				<b>40.163,43</b>	
AL	01	01	0012	PARIS SERVICE SRL	delegazione chiusa ante 2015 da cancellare
AL	01	01	0016	ACI POINT DI DAVID SAVERIO	delegazione chiusa ante 2016 da cancellare
AL	01	01	0017	LA PORTA FRANCESCO E C SNC	soggetto deceduto e liquidato
				<b>3.387,80</b>	
				<b>3.606,00</b>	
AL	01	02	0002	ACI INFORMATICA SPA	credito inesistente da cancellare
AL	01	02	0004	ACI SPORT S.P.A.	credito 2016/2017 fondo prudenziale in quanto risultano sempre pagamenti regolari - ricevuta pec per circolarizzazione
				<b>9.843,21</b>	
				<b>15.312,00</b>	
AL	01	03	0001	AUTOMOBILE CLUB PALERMO	inesistente scritture non riscontrate contabilmente
AL	01	04	0001	SARA ASSICURAZIONI SPA	da cancellare regolarmente versati dalla Sara le provvigioni mensili - lettera di circolarizzazione
				<b>24.000,00</b>	
AL	01	05	0001	REGIONE SICILIA	fondo perdita su crediti contributo € 200.000 bonificati su conto definito e non riportato in bilancio; conto chiuso il 14/04/2022.
				<b>63.017,16</b>	
AL	01	05	0004	ACITOUR PALERMO SRL	inesistente da cancellare
AL	01	05	0017	DI FEDE UMBERTO	soggetto deceduto ma ha pagato tutto, errori contabili
				<b>200.000,00</b>	
				<b>3.420,00</b>	
AL	01	05	0022	FORZNETTI GOFFREDO AGENTE SARA ASSI	prescritto 2011
AL	01	05	0024	STUDIO ASSOCIATO F.LLI GAMBINO	inesistente da cancellare
AL	01	05	0044	RIZZO GUIDO	prescritto 2011
				<b>23.928,06</b>	
				<b>358,24</b>	
AL	01	05	0054	COMUNE DI PALERMO	creare fondo e verificare sussistenza su sentenze
AL	01	05	0074	VECA GIUSEPPE - AGENTE SARA	cancellare perché inesistente
AL	01	05	0075	MILELLA MAURO - AGENTE SARA	cancellare perché antieconomico il recupero
AL	01	05	0095	ACQUA MARCIA TURISMO SPA	cancellare perché antieconomico il recupero
AL	01	05	0112	CHIPARO SALVATORE	cancellare perché antieconomico il recupero
AL	01	05	0113	FASULLO CALOGERO	cancellare perché antieconomico il recupero
AL	01	05	0115	CONSOLATO GENERALE DEL REGNO DEL M	cancellare perché antieconomico il recupero
AL	01	05	0120	PROVINCIA REGIONALE DI PALERMO	cancellare perché antieconomico il recupero
AL	01	05	0122	L'ISOLAUTO	cancellare perché liquidata da anni
AL	01	05	0254	IL CENTRO SERVIZI S.R.L.	cancellare perché antieconomico il recupero
AL	01	05	0284	MAC-GROUP SRL	fallito e verificare insinuazione all'istanza creare fondo svalutazione
AL	01	05	0299	A.S.M. SRL	nessun supporto contabile-lettera liquidatore Gambino ultimo bilancio 2012
				<b>1.500,00</b>	
AL	01	05	0313	ALESSI GAETANO	cancellare antieconomico il recupero
AL	01	05	0314	ALESSI IGNAZO MARCO	cancellare antieconomico il recupero
AL	01	05	0329	COMUNE DI CORLEONE	contributo da verificare se da erogare creare fondo manca delibera del comune che ha verificato se da erogare il credito non presente nel loro bilancio
				<b>237,00</b>	
				<b>227,00</b>	
AL	01	05	0332	GUERRIERA GAS	cancellare antieconomico il recupero
AL	01	05	0333	PREZZEMOLO JOSE' MARIA	cancellare antieconomico il recupero
AL	01	05	0368	MICALIZIO GIUSEPPE	cancellare antieconomico il recupero
AL	01	05	0369	RUSSO CARLO	cancellare antieconomico il recupero
AL	01	05	0375	DISTRETTO TURISTICO TARGA FLORIO	nessun riscontro documentale
AL	01	05	0385	DI BELLA GAETANO	cancellare antieconomico il recupero
AL	01	05	0401	ANGELO MORETTINO S.R.L.	cancellare antieconomico il recupero
AL	01	05	0407	SPORT & PREMI S.N.C.	nessun riscontro documentale
AL	01	05	0422	BARCLAYS	nessun riscontro documentale
AL	01	05	0423	CUCINELLA GIUSEPPE SRL	nessun riscontro documentale
AL	01	05	0424	4 COMPETITION SRL	nessun riscontro documentale
AL	01	05	0454	LA POLITUTTO S.R.L.	nessun riscontro documentale
AL	01	05	0456	postaitalia multiservice s.r.l.	movimento banca nuova 2015, nessun supporto contabile
AL	01	05	0509	ASD MOTOR SPORT CLUB CASTELBUONO	nessun riscontro documentale
AL	01	05	0533	I.M.A.DI. SRL	cancellare antieconomico il recupero
AL	01	05	0534	MANCINO FRANCESCO	cancellare antieconomico il recupero
AL	01	05	0540	ODDO GIUSEPPE	cancellare antieconomico il recupero
AL	01	05	0541	ASD CLUB CICLOTURISTICO SUD OVEST	cancellare antieconomico il recupero
AL	01	05	0561	LETA TRASPORTI DI CARMELO LETA E ANGE	nessun riscontro documentale
AL	01	05	0570	FOTO OTTICA SCAPIDI	nessun riscontro documentale
AL	01	05	0575	INDUSTRIA TERAPEUTICA SPLENDORE SRL	nessun riscontro documentale
AL	01	05	0576	COMUNE DI SAN GIUSEPPE JATO	nessun riscontro documentale
AL	01	05	0583	STRATOS DMP CASA EDITRICE SRL	nessun riscontro documentale
AL	01	05	0589	INDOMAR AUTO SRL	nessun riscontro documentale
AL	01	05	0591	LO TRUGLIO GIUSEPPE	nessun riscontro documentale
AL	01	05	0599	CENTRO SERVIZI PALERMO	riscontrato con il delegato la inesistenza delle poste accantonate
AL	01	05	0601	ACITRAVEL PALERMO DI SICILTRAIN SRL	pagati ma non chiusi in contabilità
AL	01	05	0602	TUMMINIA SRL	nessun riscontro documentale
AL	01	05	0609	ASSOCIAZIONE UFFICIALI DI GARA AUTOMOI	nessun riscontro documentale
AL	01	05	0626	TIM SPA	imputare costo per piano di rientro pagato nel 2021
AL	01	05	0627	TEKNOINFORMATICA SAS	nessun riscontro documentale
AL	01	05	0640	TARGA FLORIO AUSTRALIAN TRIBUTE	nessun riscontro documentale
AL	01	05	0695	RANGERS DEL FUOCO SRLS	pagamento 2020 per targa florio non fatturato e non imputato a costo
AL	01	05	0700	I NORMANNI COMITATO PROMO SPORT	rimborso 2020 quota di iscrizione alla targa florio non rilevato costo 2020
				<b>1.170,00</b>	
AC	02	05	0004	Clienti per fatture da emettere	37500 fatture da emettere 2020 generiche da verificare ed in attesa di passaggio di consegne Sig. Angelo Gambino
				<b>37.500,00</b>	
<b>TOTALE</b>				<b>1.029.741,64</b>	<b>Totale fondo svalutazione crediti specifici</b>

Infine si dettaglia che il **valore nominale dei crediti** è stato rettificato per:

- Perdite previste per inesigibilità;
- Rettifiche di fatturazione;
- Sconti e abbuoni;
- Altre cause di minor realizzo.

Considerato che si tratta di stime soggettive, il principio contabile OIC 15 sottolinea che esse si devono basare *“su presupposti ragionevoli, utilizzando tutte le informazioni disponibili, al momento della valutazione, sulla situazione dei debitori, sulla base dell’esperienza passata, della corrente situazione economica generale e di settore, nonché dei fatti intervenuti dopo la chiusura dell’esercizio che incidono sui valori alla data del bilancio”*.

In ogni caso, il fondo svalutazione crediti è stato determinato seguendo i principi di **prudenza** e di **competenza economica**, in piena osservanza del principio enunciato nell’OIC n. 15, il quale stabilisce, infatti, che le **perdite per inadempimento** non devono gravare sul conto economico degli esercizi futuri in cui esse si manifesteranno con certezza, ma in ossequio ai principi della prudenza, della competenza ed al principio di **determinazione del valore di presumibile realizzo dei crediti**, devono gravare sugli esercizi in cui le perdite si possono ragionevolmente prevedere.

- I **“crediti tributari”** si riducono rispetto all’esercizio precedente di € 44.992, attestandosi ad un valore pari a € 310.334; di cui € 309.700 per credito Iva, detto importo viene “certificato” dalla dichiarazione Iva come da documentazione fornita dal consulente esterno incaricato per l’esercizio 2021. Non si comprende se la riduzione sia frutto di un conguaglio, da Pro-rata o da attività promiscua, in quanto le liquidazioni periodiche mensili riportano un maggiore credito; non risultano inviate le LIPE trimestrali, né è fatto alcun cenno nelle liquidazioni in sede di dichiarazione annuale.
- I **“crediti verso altri”** si incrementano di € 123.621 con un saldo pari ad € 132.989.  
Detta voce è composta da:
  - a) Crediti verso Aci Italia per multicanalità € 126.820,11
  - b) Credito verso Aci Global per soccorsi stradali € 701,90
  - c) Crediti per tasse e assistenza automobilistica € 2.579,52
  - d) Crediti per proventi sportivi.

Tabella 2.2.2.a2 – Analisi della durata residua dei crediti

Descrizione	DURATA RESIDUA			Totale
	Entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successivo prima di 5 anni	Oltre 5 anni	
<b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
II Crediti				
01 verso clienti: .....	1.110.522	0	0	1.110.522
Totale voce	1.110.522	0	0	1.110.522
02 verso imprese controllate .....	0	0	0	0
Totale voce	0	0	0	0
03 verso imprese collegate .....				
Totale voce	0	0	0	0
04-bis crediti tributari .....	310.334			310.334
Totale voce	310.334	0	0	310.334
04-ter imposte anticipate .....				
Totale voce	0	0	0	0
05 verso altri .....	132.989			132.989
Totale voce	132.989	0	0	132.989
Totale	1.553.845	0	0	1.553.845

Tabella 2.2.a3 – Analisi di anzianità dei crediti

Descrizione	ANZIANITA														Totale svalutazioni	Valori in bilancio		
	Esercizio 2021		Esercizio 2020		Esercizio 2019		Esercizio 2018		Esercizio 2017		Esercizio 2016		Esercizi precedenti				Totale crediti lordi	
	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni				
<b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>																		
II Crediti																		
01 verso clienti:	919.350		0		0		0		0		0		0		191.172		1.110.522	0
.....																		1.110.522
Totale voce	919.350	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	191.172	0	1.110.522	0	1.110.522
02 verso imprese controllate	0				0		0		0		0		0				0	0
.....																		0
Totale voce	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
03 verso imprese collegate																		0
.....																		0
Totale voce	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
04-bis crediti tributari	310.334																310.334	310.334
.....																		310.334
Totale voce	310.334	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	310.334	0	310.334
04-ter imposte anticipate																		0
.....																		0
Totale voce	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
05 verso altri	132.989																132.989	0
.....																		132.989
Totale voce	132.989	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	132.989	0	132.989
Totale	1.362.673	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	191.172	0	1.553.845	0	1.553.845

Relativamente all'anzianità sono state tutte riportate al 2021 in quanto il lavoro svolto ha accertato che molte poste inserite sono di anni precedenti ma non si ha l'esatta quantificazione sia nella sostanza che nella forma.

## 2.2.3 ATTIVITÀ FINANZIARIE

### *Criterio di valutazione*

Le attività finanziarie, ove presenti sono iscritte al costo di acquisto o, se minore, al valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato.

### *Analisi dei movimenti*

Al 31 dicembre 2021 e al 31 dicembre 2020 l'Ente non detiene attività finanziarie.

## 2.2.4 DISPONIBILITÀ LIQUIDE

### *Criterio di valutazione*

La consistenza delle disponibilità liquide è iscritta al valore nominale ed accoglie i saldi dei conti accesi ai valori numerari certi, ovvero al denaro, agli assegni, ai conti correnti ed ai depositi bancari e postali.

### *Analisi dei movimenti*

La tabella 2.2.4 riporta i movimenti delle disponibilità liquide, specificando per ciascuna voce: il saldo al termine dell'esercizio precedente, gli incrementi e i decrementi rilevati nell'esercizio e il saldo al termine dell'esercizio.

**Tabella 2.2.4 – Movimenti delle disponibilità liquide**

<b>Descrizione</b>	<b>Saldo al 31.12.2020</b>	<b>Incrementi</b>	<b>Decrementi</b>	<b>Saldo al 31.12.2021</b>
01 Depositi bancari:	64.023	2.692.813	2.665.364	91.472
Depositi postali:				0
<b>Totale voce</b>	<b>64.023</b>	<b>2.692.813</b>	<b>2.665.364</b>	<b>91.472</b>
02 Assegni:				
.....				
<b>Totale voce</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
03 Denaro in cassa:	20.356	4.792.619	4.810.320	2.655
Valori bollati:	0		0	0
<b>Totale voce</b>	<b>20.356</b>	<b>4.792.619</b>	<b>4.810.320</b>	<b>2.655</b>
<b>Totale</b>	<b>84.379</b>	<b>7.485.432</b>	<b>7.475.684</b>	<b>94.127</b>

Tra i depositi bancari figurano due nuovi conti correnti accesi a gennaio 2021 e dedicati esclusivamente alla gestione dei flussi finanziari legati ai servizi di fidelizzazione associativa, il cui saldo viene progressivamente girato sul conto principale che, dunque, misura la reale consistenza delle disponibilità liquide dell'Ente.

Le **disponibilità liquide** pari a €94.127, segnano l'aumento di € 9.748, confermando, anche in un anno profondamente segnato dalla crisi economica e finanziaria indotta dalla pandemia, la capacità dell'Ente di produrre flussi di autofinanziamento seppur tale dato deve tener conto dell'indebitamento verso i fornitori e l'Amministrazione finanziaria.

## 2.2.5 RATEI E RISCONTI ATTIVI

La voce ratei e risconti attivi accoglie i proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e i costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi.

### *Analisi dei movimenti*

La tabella 2.2.5 riporta i movimenti dei ratei e risconti attivi, specificando per ciascuna voce: il saldo al termine dell'esercizio precedente, gli incrementi e i decrementi rilevati nell'esercizio e il saldo al termine dell'esercizio.

**Tabella 2.2.5** – Movimenti dei ratei e risconti attivi

	<b>Saldo al 31.12.2020</b>	<b>Incrementi</b>	<b>Decrementi</b>	<b>Saldo al 31.12.2021</b>
Ratei attivi:	0	-		-
...				
...				
Totale voce		-		-
Risconti attivi:	84.370	85.515	84.370	85.515
...				
Totale voce	84.370	85.515	84.370	85.515
Totale	84.370	85.515	84.370	85.515

I risconti attivi si riferiscono alle aliquote sociali di spettanza dell'ACI di competenza dell'esercizio 2022.

## 2.3 PATRIMONIO NETTO

### 2.3.1 VARIAZIONI DEL PATRIMONIO NETTO

#### *Analisi dei movimenti*

La tabella 2.3.1 riporta i movimenti del patrimonio netto, specificando per ciascuna voce: il saldo al termine dell'esercizio precedente, gli incrementi e i decrementi rilevati nell'esercizio e il saldo al termine dell'esercizio.

Tabella 2.3.1 – Movimenti del patrimonio netto

Descrizione	Saldo al 31.12.2020	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2021
VI Altre Riserve distintamente indicate:	24.999	0	0	24.999
Riserva ex art. 9 Regolamento L.125/2013	0	0	0	0
Totale voce	24.999	0	0	24.999
II Utili (perdite) portati a nuovo	-5.268.087	133.754	0	-5.134.333
III Utile (perdita) dell'esercizio	133.754	-19.891.756	133.754	-19.891.756
Totale	-5.109.334	-19.758.002	133.754	-25.001.090

Il risultato dell'esercizio 2021, pari a - € **19.891.756**, sommato all'avanzo patrimoniale risultante dal precedente esercizio, determina il **patrimonio netto**, al 31 dicembre 2021, di - € **25.001.090**, che verranno riportate nelle perdite portate a nuovo. Si precisa che al termine del lavoro e con la presentazione del bilancio 2022 verrà impostato un piano di risanamento evidenziando la durata e le effettive attività che verranno messe in campo al fine di riportare l'Ente in un equilibrio economico patrimoniale finanziario che merita.

La consistenza patrimoniale così deficitaria, unitamente ad un sistema organizzativo che, preciso da rifondare profondamente, comporta di fatto l'esistenza di una incertezza tale da non garantire la possibilità dell'Automobile Club Palermo di poter continuare con regolarità ad operare nel sereno perseguimento dei propri fini istituzionali; a ciò si unisce l'incertezza, sempre a causa del sistema organizzativo, che tutti i fatti gestionali siano stati contabilizzati in maniera corretta e allo stesso tempo la consapevolezza che vi potrebbe essere la necessità di imputare ulteriori poste straordinarie.

## 2.4 FONDI PER RISCHI ED ONERI

### Analisi dei movimenti

La tabella che segue riporta i movimenti dei fondi rischi ed oneri esistenti, specificando per ciascuna voce: il saldo al termine dell'esercizio precedente, le utilizzazioni e gli accantonamenti effettuati nell'esercizio e il saldo al termine dell'esercizio.

Tabella 2.4.c – Movimenti di altri fondi

FONDO RISCHI ED ONERI				
	Saldo al 31.12.2020	Utilizzazioni	Accantonamenti	Saldo al 31.12.2021
F.do per imposte	0	0	606.428	606.428
<b>Totale Fondo imposte</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>606.428</b>	<b>606.428</b>
F.do rischi ed oneri futuri cause in corso	0		2.842.151	2.842.151
Altri Fondi	0	0	450.000	450.000
<b>Totale Altri Fondi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3.292.151</b>	<b>3.292.151</b>
<b>Totale Fondo Rischi ed oneri</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3.898.579</b>	<b>3.898.579</b>

I **fondi per rischi e oneri** ammontano a € 3.898.579.

Per motivi prudenziali, a seguito di approfondita analisi della documentazione e con il supporto dei consulenti legali incaricati, sono stati stanziati fondi e in particolare:

- il fondo **“per imposte”** (€ 606.428), costituito a fronte di costi straordinari che l'Automobile Club potrà essere chiamato ad onorare per cartelle esattoriali e imposte comunali TOSAP di cui oggi non abbiamo contezza della ulteriore sanzione applicata e viene istituito relativamente a:

- € 32.100 accantonamento prudenziale imposte IRES 2021 redditi 2020; all'atto di predisposizione del presente bilancio la dichiarazione presentata dal consulente fiscale dell'Ente risultava essere inviata “in bianco”, è pervenuta successivamente alla predisposizione del bilancio la dichiarazione integrativa dove si è accertato un debito IRES di € 32.101, detto importo verrà riclassificato nel 2022 nel relativo conto erario c/ires;
- € 15.340 sanzione redditi 2017/2019 al 30% come da dichiarazioni presentate dall'Ente;
- € 392.000 per 4 tasse TOSAP anni 2017/2018/2019/2021 per interessi e maggiorazioni stimate al 31/12/2021;
- € 166.987,57 per cartelle TOSAP 2006/2014 come da estratto a ruolo pervenuto all'Automobile Club Palermo nel mese di giugno 2022, nel dettaglio si riferisce a:

- 1) Ruolo 0006558, cartella 29620160114387689, imposta TOSAP 2006 + 2007 + 2008, maggior importo € 35.253,24;
- 2) Ruolo 0000818, cartella 29620180033633230, imposta TOSAP 2011, maggior importo € 51.423,15;
- 3) Ruolo 0005526, cartella 29620190054127173, imposta TOSAP 2014, maggior importo € 80.311,18;

Lo stanziamento è stato determinato e rilevato contabilmente sulla base della natura dell'imposta, trattandosi di imposta con annualità determinata, con esistenza certa o molto probabile ed infine ammontare stimabile in modo attendibile in quanto non si può con certezza quantificare l'importo che verrà addebitato relativamente agli ulteriori interessi.

- il fondo "Altri fondi" di € 3.292.151, così ripartito in € 2.842.141 per fondo rischi cause in corso ed € 450.000 per altri fondi, vengono incrementati e valorizzati per le seguenti motivazioni:

- 1) Fondo rischi cause in corso di € 2.842.141 fa riferimento alla lettera di conferma dei contenziosi ricevuta dall'Avv. LIO il 27/10/2022 in cui dichiara un presunto esito finale negativo:

- Accantonamento di € 2.691.301 Causa RG 8943/2015 Curatela fallimento richiesta risarcimento, a tal proposito si informa l'assemblea che è stata notificata la relativa sentenza successivamente alla predisposizione del presente progetto di bilancio in cui gli amministratori sono stati condannati e l'Automobile Club viene chiamato a rispondere in solido per l'intero importo pari ad € 6.752.145,59; si è reputato di non dover accantonare l'intero importo in quanto intenzione dell'Ente proporre appello in quanto il valore della causa che vede protagonista l'Ac ammonta ad € 2.691.301.
- accantonamento spese legali ed oneri accessori riportati nella predetta lettera di conferma dello stesso Avv. LIO, si riporta un prospetto analitico dei conteggi per un totale di € 150.850 arrotondato:

	Spese legali	15%
RG8493/2015	49.366,00	7.404,90
RG8493/2015	14.159,67	2.123,95
RG2302/2018	34.001,00	5.100,15
RG2302/2018	18.073,00	2.710,95
RG3549/2021	15.573,00	2.335,95
	<b>131.172,67</b>	<b>19.675,90</b>

2) Altri fondi di € 450.000 fa riferimento a:

- Accantonamento di € 200.000 importo vantato da Avv. Costantino "PWC TLS" per accordo 11 marzo 2021 vendita Targa Florio, richiesta € 200.000; al riguardo l'accantonamento si è reso necessario in quanto il lavoro sembrerebbe essere stato svolto e firmato direttamente dal presidente pro tempore Pizzuto, anche se con il parere negativo deliberato dal consiglio direttivo dell'Ente che gli chiede di rettificare l'accordo ed annullare la pretesa attorea in quanto non deliberata dall'Ac;
- € 250.000 per debito ACS non riconciliato ma come da bilancio 2020 approvato, detto importo verrà attenzionato per proseguo dei lavori ed in attesa della relazione da parte del soggetto incaricato all'attività di "due diligence".

La valorizzazione del Fondo rischi è stata effettuata facendo riferimento a rischi specifici e passività di natura determinata ed esistenza probabile, in piena osservanza di quanto stabilito dai principi contabili in essere e nel dettaglio OIC 31, i cui valori sono stimati. Si tratta, quindi, di passività potenziali connesse a situazioni già esistenti alla data di bilancio, ma caratterizzate da uno stato d'incertezza il cui esito dipende dal verificarsi o meno di uno o più eventi in futuro.

## **2.5 FONDO TFR E FONDO QUIESCENZA**

### *Analisi dei movimenti*

La tabella 2.5.a riporta i movimenti del fondo trattamento di fine rapporto (TFR) specificando: il saldo al termine dell'esercizio precedente, le utilizzazioni, la quota di accantonamento dell'esercizio, l'adeguamento, il saldo al termine dell'esercizio.

Essa, inoltre, evidenzia la durata residua del fondo, riportando l'importo in scadenza con riferimento ai seguenti intervalli temporali:

- ↳ entro l'esercizio successivo;
- ↳ oltre l'esercizio successivo ma entro i 5 anni;
- ↳ oltre i 5 anni.

Tabella 2.5.a – Movimenti del fondo trattamento di fine rapporto

FONDO TFR						
Saldo al 31.12.2020	Utilizzazioni	Quota dell'esercizio	Adeguamenti	Saldo al 31.12.2021	DURATA RESIDUA	
					Entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successivo prima di 5 anni
0		0		0	0	0

Il Fondo non risulta valorizzato in conseguenza della mancanza di soggetti che hanno maturato tale indennità.

## **2.6 DEBITI**

### *Criterio di valutazione*

I debiti sono iscritti al valore nominale e/o al loro presunto valore di liquidazione. Con riferimento all'art. 2426 del codice civile, modificato dal D.Lgs. 18 agosto 2015, n. 139, si evidenzia che il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in base a quanto disposto dal OIC 15 punto 33 poiché, gli effetti di utilizzo di tale metodologia di valutazione sono stati ritenuti irrilevanti rispetto al valore nominale, anche in riferimento al fattore temporale.

### *Analisi dei movimenti*

La tabella 2.6.a1 riporta i movimenti dei debiti, specificando per ciascuna voce: il saldo al termine dell'esercizio precedente, gli incrementi e i decrementi rilevati nell'esercizio, il saldo al termine dell'esercizio.

La tabella 2.6.a2 riporta distintamente per ciascuna voce dei debiti la durata residua, specificandone l'importo in scadenza rispetto ai seguenti intervalli temporali:

- ↳ entro l'esercizio successivo;
- ↳ oltre l'esercizio successivo ma entro i 5 anni;
- ↳ oltre i 5 anni.

La tabella 2.6.a3 riporta distintamente per ciascuna voce dei debiti l'anzianità degli stessi rispetto alla data di insorgenza, specificandone l'importo in scadenza rispetto alle seguenti diverse annualità:

- ↳ esercizio "2021";
- ↳ esercizio "2020";
- ↳ esercizio "2019";
- ↳ esercizio "2018";
- ↳ esercizio "2017";
- ↳ esercizio "2016";
- ↳ esercizi precedenti.

Tabella 2.6.a1 – Movimenti dei debiti

Descrizione	Saldo al 31.12.2020	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2021
<b>PASSIVO</b>				
D. Debiti				
04 debiti verso banche: .....	0		0	0
Totale voce	0	0	0	0
05 debiti verso altri finanziatori: .....				
Totale voce	0	0	0	0
06 acconti: .....	0	0	0	0
Totale voce	0	0	0	0
07 debiti verso fornitori: .....	7.118.022	2.332.980	0	9.451.002
Totale voce	7.118.022	2.332.980	0	9.451.002
08 debiti rappresentati da titoli di credito: .....				
Totale voce	0	0	0	0
09 debiti verso imprese controllate: .....	1.320.758	0	0	1.320.758
Totale voce	1.320.758	0	0	1.320.758
10 debiti verso imprese collegate: .....				
Totale voce	0	0	0	0
11 debiti verso controllanti: .....				
Totale voce	0			0
12 debiti tributari: .....	35.936	11.528.054	0	11.563.990
Totale voce	35.936	11.528.054	0	11.563.990
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale: .....	0	0	0	0
Totale voce	0	0	0	0
14 altri debiti: .....	953	361.916	0	362.869
Totale voce	953	361.916	0	362.869
Totale	8.475.669	14.222.950	0	22.698.619

In relazione ai **debiti verso fornitori** di € 9.451.002 si precisa quanto segue:

- La voce di maggior rilievo consiste nel debito verso ACI Italia per € 6.867.081,61, detto importo è stato riconciliato sulla base di comunicazione PEC ricevuta nel mese di febbraio 2022, sono state rilevate sopravvenienze passive, che verranno meglio descritte nel commento al conto economico, per la mancata contabilizzazione nei bilanci degli anni pregressi del costo dovuto ad ACI ITALIA per il fitto dei locali della sede - disciplinato da un contratto trilaterale tra il proprietario e rispettivamente ACI ITALIA e AC PA - oltre ad alcune note debito anni pregressi per un totale di sopravvenienza passiva di € 39.141,35.
- Partite debitorie verso delegazione Giurintano, originariamente di € 150.000 circa, con relativo piano di riparto per il pagamento rateizzato in compensazione e parzialmente pagato dall'AC PA,

non risulta in contabilità il debito residuo e si è in attesa di ricevere estratto conto dal delegato per l'imputazione a bilancio dell'importo corretto nella voce sopravvenienze passiva;

- Inserite fatture da ricevere per un importo a consuntivo di € 648.794,85, si riporta in dettaglio le operazioni contabilizzate:

- 1) € 12.476,83 ACI ITALIA certificato su e/c ricevuto via PEC nel mese di febbraio 2022;
- 2) Cancellati rilevando una sopravvenienza attiva - € 2.672,32 importi che si è accertati essere stati pagati e con costo duplicato, riferimento prima nota 5898/5899/5900 del 2020;
- 3) fattura da ricevere consulente fiscale esterno per la tenuta della contabilità 2016/2020 € 76.752 su richiesta pervenuta nel 2022, mentre i compensi 2021 risultano tutti fatturati trimestralmente e liquidati; relativamente alla presente richiesta si rappresenta che non sono state rinvenute fatture emesse dallo studio del consulente in riferimento al periodo in questione ad eccezione di una fattura per consulenza targa Florio del 2020 per € 16.595,28 di cui non si rinviene incarico agli atti dell'Ente e pagamenti effettuati in acconto negli anni 2016/2019 per circa € 50.000 con scritture imputate a costo per consulenze contabili e fiscali e contropartita in banca come uscita di cassa. Sono in corso ulteriori approfondimenti;
- 4) € 396.000 inseriti come importi per fatture da ricevere ACS per convenzione anni 2018/2021 (€ 99.000 X 4), anche qui sono in corso approfondimenti tenuto conto che il consulente esterno sia per AC Palermo che per ACS risultava essere lo stesso, infatti non si comprende come sia possibile che all'inserimento in bilancio della società srl la fattura da emettere, per converso, non allineava la stessa partita debitoria nella contabilità dell'Automobile Club, omettendo di fatto l'inserimento della relativa fattura da ricevere ed il relativo costo di competenza; dalle note integrative dei relativi anni non si evince alcuna riconciliazione e/o l'avvenuta reciproca conferma dei crediti/debiti infragruppo, dati e informazioni che le norme del codice civile riportano.

- Riconciliato debito per ACI SPORT a seguito di riscontro con le lettere conferma a seguito di circolarizzazione PROT. 14/10/2022 (29.448,67 per sollecito 2012/2013 ed e/c con debito 2021 di € 10.000);
- Inserito debito verso la società di revisione contabile Krestom per omessa registrazione fattura per competenza su incarico anno 2021 per certificazione del credito iva 2021;
- Inserito debito verso AMAT di € 94.137,68 giusto decreto ingiuntivo definitivo, si informa che detto importo è stato rateizzato e raggiunto un accordo transattivo (sopravvenienza passiva anni 2014/2018);

- Inserito importo dovuto al fornitore Temporary a seguito di decreto ingiuntivo definitivo per € 11.674, anche in questo caso si è raggiunto un accordo e rateizzato il debito totale in più esercizi;

I contenziosi analizzati singolarmente hanno prodotto ulteriori sopravvenienze come da prospetti sopra evidenziati.

Nelle poste del passivo patrimoniale sono stati altresì imputati a riduzione dei debiti verso fornitori e quindi offrendo un dato di bilancio non veritiero € 775.095,69 di "Partite Varie" che non forniscono alcuna giustificazione delle posizioni né tantomeno supportati da alcuna documentazione contabile, detto importo è stato correttamente allocato nelle insussistenze dell'attivo.

I **Debiti Tributarî** ammontano ad € 11.563.990, le voci maggiormente rappresentative si riferiscono alla Tosap dovuta per la gestione dei parcheggi e non presente nei relativi bilanci e cui si allega file riepilogo per € 10.220.722,07, a questo si sono aggiunte poste non contabilizzate per € 222.102,89 per TARI/TARES dal 2013 al 2020 non presenti in bilancio;

<b>Avvisi di pagamento TOSAP da parte del Comune di Palermo</b>			
<b>anno</b>	<b>importo</b>	<b>n. avviso</b>	<b>prot</b>
2006	€ 628.690,24	Ruolo 2016/6558 è quello relativo alla sentenza persa in cassazione	
2007	€ 621.115,48	Ruolo 2016/6558	
2008	€ 613.239,68	Ruolo 2016/6558	
2012	€ 419,20	Costo notifica atti non versati su Ruolo 23016/6558	
2009	€ 555.338,00	380/c del 16/09/2014	1699-14
2010	€ 550.422,00	545/c del 28/10/2015	2060-15
2011	€ 548.597,00	N. 1954C DEL 05.10.2016	1498-16
2012	€ 815.217,00	8412/c del 22/06/2017	997-17
2013	€ 807.698,00	10823/c del 22/11/2018	1674-18
2014	€ 779.090,00	9992/c del 22/11/2018	1675-18
2016	€ 795.741,00	9994/c del 14/08/2019	1265-19
2015	€ 797.463,00	11625/c del 14/08/2019	1266/19
2017	652.406,98	Avviso-ancora non iscritta a ruolo	
2018	652.406,98	Avviso-ancora non iscritta a ruolo	
2019	652.406,98	Avviso-ancora non iscritta a ruolo	
2020	€ 750.470,53	16003-2021 perso procedimento	1466/21
2021	652.406,98		
<b>tot</b>	<b>€ 10.873.129,05</b>		
anni precedenti	€ 10.220.722,07		

In relazione alla Tosap si comunica all'assemblea che il Comune di Palermo ha presentato appello avverso alla cartella Tosap 2015, primo grado vinto dall'Ac, la commissione Tributaria aveva

originariamente dichiarato la mancanza del presupposto impositivo per la tassa Tosap in questione, l'Automobile Club sta provvedendo alla costituzione in giudizio.

L'Ente è risultato perdente in tutte le cartelle in cui è stata proposta opposizione ad oggi.

Nel seguente prospetto sono riportate le cartelle pendenti e relative alla Tari/Tares anni 2013/2019 ed avvisi relativi agli anni 2020/2021, nel merito si informano i soci che in data 11/11/2022 è arrivata ulteriore notifica della cartella Tari 2016 n. 296 2020 00963760 46 000 in cui si evidenzia un carico pari ad € 34.417,36 ad oggi a fronte degli € 23.609,89 accantonati:

<b>TARI/TARES</b>	
2013	€ 53.280,39
2014	€ 33.718,51
2015	€ 32.403,06
2016	€ 23.609,89
2017	€ 17.199,90
2018	€ 22.575,41
2019	€ 22.832,09
2020	€ 16.483,64
2021	€ 16.483,64
tot	<b>€ 238.586,53</b>
anni pregressi	222.102,89 €

Le ulteriori imposte imputate a bilancio si riferiscono a:

- 1) Erario conto Ires € 312.024, come sopravvenienza passiva, per:
  - a) Cartella 296 2021 00776 183 33000 Ires 2016 € 103.801,07 ridotto per quota interessi 2022 ad € 101.555,21 ed € 5,88 per spese di notifica;
  - b) Ires redditi 2017 € 14.280 come da dichiarazione annuale e non imputato nel relativo bilancio secondo il criterio di competenza;
  - c) Ires 2018 € 10.904 come da dichiarazione annuale e non imputato nel relativo bilancio secondo il criterio di competenza;
  - d) Ires 2019 € 25.950 come da dichiarazione annuale e non imputato nel relativo bilancio secondo il criterio di competenza;
  - e) cartelle Ires 2014/2015 € 49.722,54 ed € 109.606,60;
- 2) Erario conto Irap € 14.320,69, sopravvenienza passiva per € 5.954, per mancata imputazione imposta 2017:
  - a) Irap redditi 2017 € 5.954 come da dichiarazione e non imputato nel relativo bilancio secondo il criterio di competenza;

Relativamente agli **Altri debiti** di € 362.869 si precisa quanto segue:

- La voce maggiormente rappresentativa riguarda la cessione del credito alla banca Sistema sottoscritta dal precedente sodalizio per € 356.392; nel dettaglio si riferisce a 2 procedimenti che hanno portato alla rilevazione della sopravvenienza passiva. Si informano i soci che la prima rateizzazione era in essere già dal 2020 e si è appurato che nei bilanci veniva imputato esclusivamente l'importo pagato nell'esercizio; ho inoltrato una proposta di rateizzazione per il secondo procedimento e si è in attesa di avere risposta che si presume poter essere positiva.

**Tabella 2.6.a2** – Analisi della durata residua dei debiti

Descrizione	DURATA RESIDUA					Totale
	Entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successivo prima di 5 anni	Oltre 5 anni			
PASSIVO	Importo	Importo	Importo	Natura della garanzia prestata	Soggetto prestatore	
D. Debiti						
04 debiti verso banche: .....	0		0			0
Totale voce	0	0	0			0
05 debiti verso altri finanziatori: .....						
Totale voce						
06 acconti: .....	0					0
Totale voce	0	0	0	0	0	0
07 debiti verso fornitori: .....	9.451.002		0			9.451.002
Totale voce	9.451.002	0	0	0	0	9.451.002
08 debiti rappresentati da titoli di credito: .....						
Totale voce						
09 debiti verso imprese controllate: .....	1.320.758					1.320.758
Totale voce	1.320.758	0	0		0	1.320.758
10 debiti verso imprese collegate: .....						
Totale voce						
11 debiti verso controllanti: .....						
Totale voce						
12 debiti tributari: .....	11.563.990					11.563.990
Totale voce	11.563.990	0	0	0	0	11.563.990
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale: .....	0					0
Totale voce	0	0	0	0	0	0
14 altri debiti: .....	362.869					362.869
Totale voce	362.869	0	0	0	0	362.869
Totale	22.698.619	0	0	0	0	22.698.619

**Tabella 2.6.a3 – Analisi di anzianità dei debiti**

Descrizione	Esercizio 2021	Esercizio 2020	Esercizio 2019	Esercizio 2018	Esercizio 2017	Esercizio 2016	Esercizi precedenti	Totale
<b>PASSIVO</b>								
D. Debiti								
04 debiti verso banche: .....	0						0	0
Totale voce	0	0	0	0	0	0	0	0
05 debiti verso altri finanziatori: .....								0
Totale voce	0	0	0	0	0	0	0	0
06 acconti: .....	0						0	0
Totale voce	0	0	0	0	0	0	0	0
07 debiti verso fornitori: .....	602.502	412.500	258.000	389.000	450.000	389.000	6.950.000	9.451.002
Totale voce	602.502	412.500	258.000	389.000	450.000	389.000	6.950.000	9.451.002
08 debiti rappresentati da titoli di credito: .....								0
Totale voce	0	0	0	0	0	0	0	0
09 debiti verso imprese controllate: .....	0		0				1.320.758	1.320.758
Totale voce	0	0	0	0	0	0	1.320.758	1.320.758
10 debiti verso imprese collegate: .....								0
Totale voce	0	0	0	0	0	0	0	0
11 debiti verso controllanti: .....								0
Totale voce	0	0	0	0	0	0	0	0
12 debiti tributari: .....	711.990	982.000	875.000	795.000	1.250.000	750.000	6.200.000	11.563.990
Totale voce	711.990	982.000	875.000	795.000	1.250.000	750.000	6.200.000	11.563.990
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale: .....	0						0	0
Totale voce	0	0	0	0	0	0	0	0
14 altri debiti: .....	6.677		356.192				0	362.869
Totale voce	6.677	0	356.192	0	0	0	0	362.869
<b>Totale</b>	<b>1.321.169</b>	<b>1.394.500</b>	<b>1.489.192</b>	<b>1.184.000</b>	<b>1.700.000</b>	<b>1.139.000</b>	<b>14.470.758</b>	<b>22.698.619</b>

## 2.6.1 RATEI E RISCONTI PASSIVI

La voce ratei e risconti passivi accoglie i costi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e i proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi.

### *Analisi dei movimenti*

La tabella 2.6.1 riporta i movimenti dei ratei e risconti passivi, specificando per ciascuna voce: il saldo al termine dell'esercizio precedente, gli incrementi e i decrementi rilevati nell'esercizio, il saldo al termine dell'esercizio.

**Tabella 2.6.1** – Movimenti dei ratei e risconti passivi

	<b>Saldo al 31.12.200</b>	<b>Incrementi</b>	<b>Decrementi</b>	<b>Saldo al 31.12.2021</b>
Ratei passivi:				
Totale voce				
Risconti passivi:	155.148	150.260	155.148	150.260
Totale voce	155.148	150.260	155.148	150.260
<b>Totale</b>	<b>155.148</b>	<b>150.260</b>	<b>155.148</b>	<b>150.260</b>

I risconti passivi sono riferiti alle quote sociali incassate nel 2020 ma di competenza 2021.

### 3. ANALISI DEL CONTO ECONOMICO

In premessa, all'analisi ed esposizione delle voci contenute nel conto economico, in considerazione della particolare situazione verificatasi per effetto del commissariamento dell'Ente, vista la complessità degli accadimenti che si sono sviluppati a seguito di accurate e approfondite analisi al bilancio, in virtù - altresì - dei nuovi eventi che hanno consentito di assestare i dati dell'esercizio consuntivo 2021 - già oggetto della prima analisi, di questa assemblea- si cercherà di esporre i dati economici in comparazione tra gli esercizi 2021 – 2020 per attribuire ulteriore massima trasparenza e intellegibilità pur mantenendo comunque lo standard espositivo di modello di nota integrativa a Voi già noto.

Si precisa che non è stata da me effettuata alcuna analisi sulle poste di bilancio già esistenti, la cui redazione è avvenuta a cura dello studio affidatario del servizio di tenuta della contabilità incaricato dal precedente consiglio e frutto di analisi nel corso della gestione da parte dell'organo di revisione.

#### 3.1 ESAME DELLA GESTIONE

##### 3.1.1 SINTESI DEI RISULTATI

Nel prospetto che segue è rappresentato il conto economico in forma scalare. Esso evidenzia il risultato della gestione caratteristica distinto dai proventi e oneri finanziari e dalle rettifiche di valore delle attività finanziarie. La ripartizione consente di valutare il contributo delle diverse componenti della gestione aziendale al conseguimento del risultato netto dell'esercizio.

Si fa rilevare che, in ottemperanza al d.lgs. 18 agosto 2015, n. 139, nel conto economico dell'esercizio 2020 – analogamente a quanto effettuato nel precedente esercizio – i proventi e gli oneri straordinari risultano allocati all'interno delle componenti positive e negative di reddito, senza che venga data separata evidenza al risultato della gestione straordinaria.

Tabella 3.1.1 – Risultati di sintesi

	<b>Esercizio 2020</b>	<b>Esercizio 2021</b>	<b>Scostamenti</b>
<b>Gestione Caratteristica</b>	133.754	-19.881.756	-20.015.510
<b>Proventi e oneri finanziari</b>	0	0	0
<b>Rettifiche di valore di attività finanziarie</b>	0	-10.000	-10.000
<b>Risultato ante imposte</b>	133.754	-19.891.756	-20.025.510
<b>Risultato netto</b>	133.754	-19.891.756	-20.025.510

Il risultato della gestione caratteristica presenta un peggioramento di - € 20.015.510 rispetto al corrispondente risultato dell'esercizio 2020, dovuto soprattutto alle componenti negative di carattere straordinario nel complesso pari a €. 19.658.601 e principalmente ascrivibili alle seguenti voci:

SVALUTAZIONI CREDITI VERSO CLIENTI per €. 1.088.903

SOPRAVVENIENZE PASSIVE per €. 16.543.629

INSUSSISTENZE DELL'ATTIVO per €. 2.191.793

in parte compensato dall'incremento dei ricavi della produzione per €. 165.724.

(sopravvenienze dell'attivo 68.628 – insussistenza del passivo 97.096)

a tale importo si aggiunge la svalutazione di partecipazioni per €. 10.000

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Ente non ha rispettato tutti i parametri previsti nelle disposizioni del **“Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'Automobile Club Palermo”** per il triennio 2020/2022 approvato con delibera del Consiglio Direttivo del 24/10/2019, in recepimento di quanto disposto dall'art. 2 comma 2 bis del D.L. 101/2013 (convertito in L. 225/2013), così come certificato dai Revisori dei Conti, in sede di relazione al Bilancio d'esercizio. Sarà cura dell'Ente nel corso del 2023 adottare un piano per ricondurre la gestione sui giusti binari, consapevoli che l'intervento attuato nella gestione ha vanificato qualunque piano precedentemente approvato.

### 3.1.2 VALORE DELLA PRODUZIONE

#### A1 - Ricavi delle vendite e delle prestazioni

Esercizio 2021	Esercizio 2020	Scostamenti
675.744	533.886	141.858
<b>di cui straordinari</b>	<b>di cui straordinari</b>	
0	0	

I ricavi delle vendite e delle prestazioni registrano in valore assoluto un miglioramento rispetto al 2020 di € 141.858; tale risultato è determinato dal combinato disposto di variazioni compensative, In aumento: €. 184.857

- Quote sociali €. 69.165
- Proventi per manifestazioni sportive: 115.692

In riduzione: - €. 42.999

- Proventi per assistenza automobilistica: - €. 39.847
- Proventi per riscossione tasse per - €. 3.152

#### **A5 - Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio**

<b>Esercizio 2021</b>	<b>Esercizio 2020</b>	<b>Scostamenti</b>
644.226	394.971	249.255
<b>di cui straordinari</b>	<b>di cui straordinari</b>	
165.724	0	

Gli altri ricavi e proventi segnano l'incremento di € 249.255, cui concorrono in maniera rilevante i ricavi di natura straordinaria pari a €. 165.724 e rappresentati da:

- insussistenza del passivo di € 97.096
  - per €. 77.964 per rilevazione insussistenza del passivo fornitore ACI ITALIA per riconciliazione e/c;
  - per €. 14.974 insussistenza fornitore ACI SPORT a seguito ricevimento lettera di circolarizzazione prodotta dal cliente in data 14/10/2022;
  - per €. 4.158 fornitori ACACIA e ACI GLOBAL a seguito ricevimento lettera di circolarizzazione:
- sopravvenienze dell'attivo per € 68.628:
  - quanto a €. 65.956 per rilevazione crediti per fatture da emettere anni precedenti VS ACI ITALIA come da risultanze E/C al 31/12/2021;
  - quanto a €. 2.672 per cancellazione conto fatture da ricevere per importi già pagati e con rilevazione di costo duplicato (cfr. prima nota n. 5898 – 5899 – 5900 del 2020).

il residuo di incremento di ricavi rispetto all'esercizio precedente è costituito da aumenti per €. 83.659 (tra cui maggiore introito +€.40.000 per contributi ricevuti dalla Regione Sicilia per la Targa Florio), parzialmente attenuato da minori ricavi per €.13.936.

### **3.1.3 COSTI DELLA PRODUZIONE**

La macro voce "costi della produzione", che aggrega le componenti economiche negative (costi) riconducibili all'attività economica tipica dell'Ente, si incrementa di € 582.297 al netto degli oneri straordinari.

Gli scostamenti maggiormente significativi riguardano le seguenti voci:

## B6 - Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

Esercizio 2021	Esercizio 2020	Scostamenti
9.682	20.539	-10.857
<b>di cui straordinari</b>	<b>di cui straordinari</b>	
0	0	

Il decremento del conto è dato dai minori costi sostenuti nell'esercizio per materiale di consumo pari ad € 11.366 compensato dai maggiori costi per cancelleria di € 508; i maggiori costi del 2020 si riferivano principalmente a materiali di consumo per acquisto di dispositivi per misure anti covid.

## B7 - Per servizi

Esercizio 2021	Esercizio 2020	Scostamenti
692.793	566.292	126.501
<b>di cui straordinari</b>	<b>di cui straordinari</b>	
0	0	

L'incremento è dovuto interamente dai maggiori costi per la targa Florio per € 137.164, compensati da piccoli decrementi nei vari conti fra cui il costo del direttore non presente in parte dell'esercizio. La tabella sotto riportata evidenzia i conti analitici a raffronto con i relativi scostamenti in diminuzione ed in aumento.

7) SPESE PER PRESTAZIONI DI SERVIZI	692.792,72	566.292,07		126.500,65	-41.398,82	167.899,47
CP.01.02.0002 COMPENSI ORGANI DELL'ENTE	7.741,00	4.741,00	3.000,00			
CP.01.02.0003 COMPENSI COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI	4.292,00	4.143,47	148,53			
CP.01.02.0004 PROVVISORIE PASSIVE	0,00	0,00	0,00			
CP.01.02.0005 CONSULENZE LEGALI E NOTARILI	59.199,39	46.629,98	12.569,41			
CP.01.02.0006 CONSULENZE AMMINISTRATIVE, FISCALI	19.789,30	25.595,28	-5.806,98			
CP.01.02.0007 ALTRE CONSULENZE	0,00	0,00	0,00			
CP.01.02.0013 ORGANIZZAZIONE EVENTI	299.123,76	161.949,45	137.174,31			
CP.01.02.0015 PUBBLICITÀ E ATTIVITÀ PROMOZIONALI	0,00	0,00	0,00			
CP.01.02.0020 SPESE PER I LOCALI	13.137,00	12.458,98	678,02			
CP.01.02.0022 FORNITURA DI ACQUA	0,00	0,00	0,00			
CP.01.02.0024 FORNITURA ENERGIA ELETTRICA	9.281,47	9.820,15	-538,68			
CP.01.02.0025 SPESE TELEFONICHE RETE FISSA	13.481,50	8.245,53	5.235,97			
CP.01.02.0028 SERVIZI INFORMATICI PROFESSIONALI ED ELABORAZ	0,00	0,00	0,00			
CP.01.02.0029 SPESE ESERCIZIO AUTOMEZZI	0,00	2.705,00	-2.705,00			
CP.01.02.0030 FACCHINAGGIO	0,00	0,00	0,00			
CP.01.02.0032 MISSIONI E TRASFERTE	9.993,82	4.914,60	5.079,22			
CP.01.02.0033 MANUTENZIONI ORDinarie IMMOBILIZZAZIONI MATER	234,04	0,00	234,04			
CP.01.02.0035 PREMI ASSICURAZIONE	60,03	558,50	-498,47			
CP.01.02.0036 POLIZZE DI FIDEISSIONE	0,00	0,00	0,00			
CP.01.02.0038 SERVIZI BANCARI	4.948,85	10.585,17	-5.636,32			
CP.01.02.0039 SPESE POSTALI	714,80	1.130,49	-415,69			
CP.01.02.0041 BOLLATURA, VIDIMAZIONI E CERTIFICATI	329,96	1.614,86	-1.284,90			
CP.01.02.0042 ALTRE SPESE PER LA PRESTAZIONE DI SERVIZI	250.510,70	246.709,53	3.801,17			
CP.01.02.0043 PERSONALE DI ACI (PERSONALE COMADATO DIRETTOR	0,00	24.490,08	-24.490,08			

## B8 - Per godimento di beni di terzi

Esercizio 2021	Esercizio 2020	Scostamenti
87.460	10.294	77.166
<b>di cui straordinari</b>	<b>di cui straordinari</b>	
0	0	

Le spese per godimento beni di terzi aumentano per l'imputazione dei fitti passivi della sede non inseriti nei bilanci dei precedenti esercizi. L'importo relativo al 2020 è stato imputato come sopravvenienza passiva per riconciliazione e/c Aci Italia pervenuto presso l'Ente con pec nel mese di febbraio 2022.

## B10 - Ammortamenti e svalutazioni

Esercizio 2021	Esercizio 2020	Scostamenti
1.090.588	3.517	1.087.071
<b>di cui straordinari</b>	<b>di cui straordinari</b>	
1.088.903	0	

Gli **ammortamenti e svalutazioni** si riducono di € 1.832 per il completamento nell'esercizio scorso del ciclo di ammortamento dei cespiti, sono stati rilevati ammortamenti dell'esercizio pari ad € 1.685. Vengono imputate svalutazioni per € 1.029.742 di crediti ed € 59.162 per svalutazione poste inserite come crediti nel partitario fornitori ritenute inesistenti. A ulteriore comprensione della tabella inserita nella sezione relativa ai crediti svalutati si riporta elenco analitico anche dei fornitori aventi un saldo in dare e quindi come credito che non davano la reale consistenza del debito effettivo e di cui si è reputato opportuno la creazione del relativo fondo di svalutazione in osservanza delle disposizioni normative contenute nel cc 2424 ed OIC 15.

Fornitore					Importo
PF	01	05	0003	AGENZIA SICILIA DI ROCCAMATISI VINCENZO	0,10
PF	01	05	0007	TELECOM ITALIA S.P.A.	492,32
PF	01	05	0010	AMAP S.P.A.	101,47
PF	01	05	0023	COMUNE DI CAMPOFELICE DI ROCCELLA	280,00
PF	01	05	0095	ACQUA MARCIA TURISMO SPA	859,00
PF	01	05	0120	PROVINCIA REGIONALE DI PALERMO	690,00
PF	01	05	0161	CASCINO MARCO	250,00
PF	01	05	0364	La nuova copisteria di Graziano Rosalia	0,01
PF	01	05	0406	MERLINO MICHELA	350,00
PF	01	05	0459	F & B SERVIZI INTEGRALI S.N.C.	3.980,00

PF	01	05	0481	studio legale ARMAO	5.026,44
PF	01	05	0482	TURTLE DESIGNER DI CUCCIA ESTER	7.974,56
PF	01	05	0484	the new place	3.675,44
PF	01	05	0501	AMAT PALERMO SPA	1.398,32
PF	01	05	0503	ASD UFFICIALI DI GARA "CICCIO LA DELFA"	2.523,84
PF	01	05	0529	VODAFONE OMNITEL	2.608,79
PF	01	05	0548	ZED SOLUTIONS S.A.S.	1.085,00
PF	01	05	0562	GF ASSICURAZIONI SRL	10.233,50
PF	01	05	0586	PUCCIO VINCENZO	900,00
PF	01	05	0594	AIELLO IGNAZIO	127,68
PF	01	05	0596	SERVIZIO ELETTRICO NAZIONALE - SERVIZIO DI MAGGIOR TUTELA	263,60
PF	01	05	0597	PUCCI SCAFIDI STUDIO FOTOGRAFICO	6.264,62
PF	01	05	0601	ACITRAVEL PALERMO DI SICILTRAIN SRL	2.091,69
PF	01	05	0609	ASSOCIAZIONE UFFICIALI DI GARA AUTOMOBILE CLUB PALERMO	550,00
PF	01	05	0611	TEAM PALIKE' ASSOCIAZIONE SPORTIVA DILETTANTISTICA	1.000,00
PF	01	05	0614	PUCCIO GIUSEPPE	5.695,00
PF	01	05	0659	ANAS S.P.A.	182,24
PF	01	05	0752	POSTE ITALIANE SPA	317,07
PF	01	08	0006	PIZZUTO ANGELO	241,00
<b>TOTALE FORNITORI (PF)</b>					<b>59.161,69</b>

#### B14 - Oneri diversi di gestione

Esercizio 2021	Esercizio 2020	Scostamenti
19.321.203	194.461	19.126.742
<b>di cui straordinari</b>	<b>di cui straordinari</b>	
18.735.422	0	

14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	19.321.202,55	194.460,65		19.126.741,90	-33.555,70	19.160.297,60
CP.01.09.0001 IMPOSTE E TASSE DEDUCIBILI	342.687,13	0,00		342.687,13		
CP.01.09.0002 IMPOSTE E TASSE INDEDUCIBILI	650,00	0,00		650,00		
CP.01.09.0003 IVA INDETRAIBILE E CONGUAGLIO PRO-RATA	0,00	0,00		0,00		
CP.01.09.0004 CONGUAGLIO POSITIVO IVA RELATIVA A PRO-RATA	0,00	0,00		0,00		
CP.01.09.0005 CONGUAGLIO NEGATIVO IVA RELATIVA A SPESE	0,00	0,00		0,00		
CP.01.09.0007 SOPRAVVENIENZE PASSIVE ORDINARIE	16.543.628,98	0,00		16.543.628,98		
CP.01.09.0008 INSUSSISTENZE DELL'ATTIVO ORDINARIE	2.191.793,05	0,00		2.191.793,05		
CP.01.09.0013 ABBONAMENTI E PUBBLICAZIONI	513,82	0,00		513,82		
CP.01.09.0014 OMAGGI E ARTICOLI PROMOZIONALI	28.112,83	0,00		28.112,83		
CP.01.09.0015 SPESE DI RAPPRESENTANZA	21.131,78	54.687,48		-33.555,70		
CP.01.09.0016 RIMBORSI E CONCORSI SPESE DIVERSE	1.499,83	0,00		1.499,83		
CP.01.09.0017 ALTRI ONERI DIVERSI DI GESTIONE	35.794,00	0,00		35.794,00		
CP.01.09.0018 ALIQUOTE SOCIALI	155.391,13	139.773,17		15.617,96		

Dalla tabella sopra esposta si possono evidenziare gli scostamenti dei conti fra gli esercizi 2020 e 2021. Gli altri oneri diversi di gestione ammontano ad € 19.321.203 e presentano un incremento di € 19.126.742 principalmente ascrivibile ad imputazione di €16.543.629 di sopravvenienze passive ed € 2.191.793 di insussistenze dell'attivo come analiticamente descritte anche **nella relazione del commissario**. Si riportano tabelle analitiche per dettaglio dei conti straordinari:

## CP01090007 - Sopravvenienze passive ordinarie

Operazione	Dare	Avere	Saldo
Rilevazione sopravvenienza passiva per allineamento saldi partite debitorie Vs ACI ITALIA al	10.086,20	0,00	10.086,20
G/c per corella imputazione (TR01010005) e allineamento importi ex D.I. N. 142/2020 SENT. TAR PA NR 2840/2020 PER CESSIONE DEL CREDITO FORNITORE A BANCA SISTEMA	28.287,80	0,00	38.374,00
G/c per corella imputazione (TR01010005) e allineamento importi ex D.I. N. 142/2020 SENT. TAR PA NR 2840/2020 PER CESSIONE DEL CREDITO FORNITORE A BANCA SISTEMA	77.697,00	0,00	116.071,00
G/c per corella imputazione (TR01010005) e allineamento importi ex D.I. N. 142/2020 SENT. TAR PA NR 2840/2020 PER CESSIONE DEL CREDITO FORNITORE A BANCA SISTEMA	279.256,94	0,00	395.327,94
Rilevazione costi convenzione Società di servizi (triennio 2018 - 2021)	297.000,00	0,00	692.327,94
Differenza RG 36030/2020 Temporary causa persa sentenza 8739/2021	9.601,77	0,00	701.929,71
Inserimento debito verso Sara debito da decreto ingiuntivo RG 52514/2020 Giudice di Pace	2.100,00	0,00	704.029,71
Imputazione a bilancio cartelle TOSAP anni 2006/2020 non versata con cause in corso e in attesa di	9.913.501,53	0,00	10.617.531,24
Imputazione cartelle TARI/TARES anno 2013/2020	222.102,89	0,00	10.839.634,13
Sopravvenienza passiva per pratiche assistenza conto unicredit	11.000,00	0,00	10.850.634,13
Imputazione saldo piano di rientro residuo Avv Sergio Lio	74.871,06	0,00	10.925.505,19
Differenza su rid tasse Regione Sicilia	194.702,76	0,00	11.120.207,95
Cancellazione crediti antieconomici per I 30 nelle immobilizzazioni finanziarie	120,00	0,00	11.120.327,95
Errata contabilizzazione rata piano di rientro avv Sergio Lio anno 2021 e parziale 2021	1.067,37	0,00	11.121.395,32
Cancellazione poste iva sospesa anno 2015 non presente in dichiarazione	5.988,08	0,00	11.127.383,40
Differenza di I 2 su compensazione Puccio Silvana	2,00	0,00	11.127.385,40
Debito Giurintano anni pregressi da verificare per contratto gestione servizi sede ante 2017	175.000,00	0,00	11.302.385,40
art 2424 bis 3c CC, Istituzione fondo a garanzie dell'Ente per imposte Tosap per sanzioni ed interessi cartelle in arrivo e fornitori terzi in via di accertamento	950.000,00	0,00	12.252.385,40
Rilevamento debito Vs GF ASSICURAZIONI rif. ft. 07A del 03/12/2021 per Contributo organizzativo ex delibera CD del 31/10/2017 anni 2020 - 2021	38.604,00	0,00	12.290.989,40
adeguamento f.do per imposte cartelle esattoriali e avvisi AdR SICILIA tributi minori non rilevati al	250.000,00	0,00	12.540.989,40
Accantonamento fondo rischi contenziosi in corso (CIC 31) presunti al 31/12/2021	2.842.151,00	0,00	15.383.140,40
Rilevata sopravvenienza passiva per mancata contabilizzazione debiti AcI Italia come da etc 2021	39.141,35	0,00	15.422.281,75
Sopravvenienza passiva per imputazione AcI Italia fatture da ricevere come da etc 2021	12.476,83	0,00	15.434.758,58
Rilevazione fattura da ricevere Gambino 2018/2020 I 76.752 su nota ricevuta ottobre 2022	76.752,00	0,00	15.511.510,58
Avv Costantino "Pwc TLS" per accordo 11 marzo 2021 vendita targa Florio, richiesta I 200.000; I 250000 PER DEBITO ACS non riconciliato ma come da bilancio 2020 approvato;	450.000,00	0,00	15.961.510,58
Cartella 296 202100776 183 33000 Ires 2016 I 103.801,07 ridotto per quota interessi 2022; ires redditi 2017 I 14.280, ires 2018 I 10.904, ires 2019 I 25950, sanzione al 30 % da valutare fondo I 15.34	152.695,09	0,00	16.114.205,67
Cancellazione Fondo imposte precedentemente accantonato	0,00	1.200.000,00	14.914.205,67
I 32.100 accantonamento prudenziale imposte IRES 2021 redditi 2020; I 15.340 sanzione redditi 2017/2019 al 30%; I 98.000 x 4 tassa TOSAP interessi 2017/2019/2019/2021	439.440,00	0,00	15.353.645,67
Irap Redditi 2017 I 2.649; I 3.305 accantonamento sanzione al 30% Irap non versata;	5.954,00	0,00	15.359.599,67
Rilevazione tosap come da prospetto di ricostruzione esposto in nota integrativa	633.474,03	0,00	15.993.073,70
CANCELLAZIONE ERARIO CONTO IVA PER RICONCILIAZIONE DICHIARAZIONE ANNUALE IVA	11.871,05	0,00	16.004.944,75
Importo rateizzato per accordo transattivo giusto decreto ingiuntivo AMAT (sopravvenienza passiva anni 2014/2018)	95.536,00	0,00	16.100.480,75
Sopravvenienza passiva su accordo transattivo sottoscritto il 06/09/2022 TEMPORARY	11.674,00	0,00	16.112.154,75
Fattura per certificazione iva 2021 KRESTOM	7.000,00	0,00	16.119.154,75
Accantonamento Iva cartelle anni 2007/2008 Ruolo 22/06/2022	98.157,52	0,00	16.217.312,27
Accantonamento cartelle Ires anni 2014/2015 Ruolo 22/06/2022	159.329,14	0,00	16.376.641,41
Accantonamento fondo imposte differenze su cartelle tosap 2006/2008-2011-2014 Ruolo 22/06/2022	166.987,57	0,00	16.543.628,98

## Insussistenza dell'attivo

Operazione	Dare	Avere	Saldo
G/c per allineamento importi crediti Vs ACI ITALIA per multicanalità e CSAI	77.176,63	0,00	77.176,63
Insussistenze attivo su conti correnti	2.182,30	0,00	79.358,93
Insussistenza dell'attivo per mancato incasso tasse e assistenza del 09/08/2021	12.924,49	0,00	92.283,42
Insussistenza dell'attivo per mancato incasso tasse del 31/12 corr 255	9.319,45	0,00	101.602,87
cancellazione partita di credito inesistente inserita a riduzione dei debiti verso fornitori terzi	775.095,69	0,00	876.698,56
cancellazione credito quote sociali inesistente in stato patrimoniale	341.654,99	0,00	1.218.353,55
Rilavata sopravvenienza passiva Causa Trib. Termini Imerese 2013 (Floriopoli)	910.740,80	0,00	2.129.094,35
Rilevazione Insussistenza dell'attivo per rettifica credito Iva come da dichiarazione presentata da Gambino	44.992,00	0,00	2.174.086,35
Insussistenza attivo Cliente AcI Sport su lettera circolarizzazione riscontrata	15.312,00	0,00	2.189.398,35
Insussistenza attivo Cliente AcI Global su lettera circolarizzazione riscontrata	2.394,70	0,00	2.191.793,05

La differenza tra valore e costi della produzione è pari a - € 19.881.756; al netto dei proventi straordinari e degli ammortamenti e svalutazioni, il Margine operativo lordo (EBITDA) è pari a - € 221.470.

### 3.1.5 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE

La macro voce “rettifiche di valore di attività finanziarie” (D) aggrega le componenti economiche positive e negative connesse alla rilevazione di rivalutazioni e svalutazioni su partecipazioni e titoli, immobilizzati e non, e più in generale alle attività finanziarie detenute dall’Ente.

#### D18 – Rivalutazioni

Esercizio 2021	Esercizio 2020	Scostamenti
0	0	0
<b>di cui straordinari</b>	<b>di cui straordinari</b>	
0	0	

#### D19 – Svalutazioni

Esercizio 2021	Esercizio 2020	Scostamenti
10.000	0	10.000
<b>di cui straordinari</b>	<b>di cui straordinari</b>	
0	0	

Nel corso dell’esercizio è stata effettuata la svalutazione di partecipazioni per € 10.000 relativamente alla società Aci Sport Mediterranea, 100% capitale interamente detenuto dall’Ente.

### 3.1.6 IMPOSTE

La voce che segue è dedicata alla contabilizzazione delle imposte sul reddito, con particolare riferimento all’IRES e all’IRAP. L’esercizio si stima non comporti costi per imposte.

#### E22 – Imposte sul reddito dell’esercizio

Esercizio 2021	Esercizio 2020	Scostamenti
0	0	0
<b>di cui straordinari</b>	<b>di cui straordinari</b>	
0	0	

## 4. ALTRE NOTIZIE INTEGRATIVE

### 4.1 FATTI DI RILIEVO INTERVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

Si tratta di quei fatti che intervengono tra la data di chiusura dell'esercizio e quella di redazione del bilancio; possono identificarsi in tre tipologie diverse.

↘ Fatti successivi che devono essere recepiti nei valori di bilancio:

si tratta di quegli eventi che modificano condizioni già esistenti alla data di riferimento del bilancio, ma che si manifestano solo dopo la chiusura dell'esercizio e che richiedono modifiche di valori delle attività e passività in bilancio, in conformità al principio della competenza.

Nel corso del 2022 non si riscontrano ad oggi fatti i cui effetti devono essere recepiti nella situazione patrimoniale e nel conto economico del presente bilancio.

↘ Fatti successivi che non devono essere recepiti nei valori di bilancio:

si tratta di quei fatti che pur modificando situazioni esistenti alla data di bilancio, non richiedono modifiche ai valori di bilancio, in quanto di competenza dell'esercizio successivo.

Tra gli eventi successivi alla gestione che hanno impatti sul bilancio, si segnala ancora una volta purtroppo il perdurare della diffusione a livello mondiale della epidemia da COVID-19, che ha indotto il Governo italiano a prorogare lo stato di emergenza con successivi DPCM e Leggi.

Tali misure stringenti sulla mobilità e sull'economia si sono protratti anche nel 2021, ad intervalli vari e con misura di diversa entità, a seconda del variare della gravità dell'emergenza epidemiologica, anche al momento della predisposizione del Bilancio 2021.

L'Ente, così come effettuato per il 2021 (e la valutazione si è rivelata corretta) al fine di valutare rischi di insolvenza di crediti vantati, in conseguenza del protrarsi delle interruzioni operative provocate dalla pandemia, anche per l'esercizio che ora si chiude formalmente, non ha ritenuto di adottare interventi di accantonamenti ed eventuali svalutazioni oltre quelle sopra esposte, ritenendo di poter assorbire l'eventuale contraccolpo derivante dalla situazione sopra descritta per i residuali crediti.

↘ Fatti successivi che possono incidere sulla continuità aziendale:

alcuni fatti successivi alla data di chiusura dell'esercizio possono far venir meno il presupposto della continuità aziendale; in tal caso, occorre recepire tale situazione nelle valutazioni di bilancio.

La continuità aziendale, in base alle risultanze sopra esposte, evidenzia incertezza sulla continuità e soprattutto non garantisce che tutti i fatti gestionali siano contabilizzati in maniera esaustiva e quindi vi potrebbe essere la necessità di imputare ulteriori poste straordinarie ( Es. differenza su accantonamento Tari 2016 giusta cartella e sentenza Curatela fallimentare per responsabilità in solido dell'Automobile Club per circa € 6.700.000 rispetto ai 2.761.000 accantonati all'interno del fondo rischi); il peggioramento nell'esercizio successivo della situazione societaria (dell'Ente) potrebbe essere tale da far sorgere il dubbio se nella redazione del bilancio dell'esercizio appena conclusosi sia ancora appropriato basarsi sul presupposto della continuità aziendale.

Il principio contabile OIC 29 identifica, inoltre, l'arco temporale entro cui gli accadimenti si devono verificare/conoscere, affinché se ne diano opportuno recepimento nel progetto di bilancio. Tale termine viene identificato nella data di formazione del bilancio, a sua volta generalmente individuata nella data di redazione del progetto di bilancio da sottoporre all'approvazione dei soci.

## **4.2 INFORMAZIONI SUL PERSONALE**

Il paragrafo fornisce informazioni aggiuntive sul personale dell'Automobile Club Palermo.

### **4.2.1. ANALISI DEL PERSONALE PER TIPOLOGIA CONTRATTUALE**

La tabella 4.1.1 riporta la tipologia contrattuale del personale impiegato presso l'Ente con indicazione delle variazioni intervenute nel corso dell'esercizio.

**Tabella 4.2.1** – Personale impiegato nell'Ente

<b>Tipologia Contrattuale</b>	<b>Risorse al 31.12.2020</b>	<b>Incrementi</b>	<b>Decrementi</b>	<b>Risorse al 31.12.2021</b>
Tempo indeterminato	0			0
Tempo determinato				
Personale in utilizzo da altri enti				
Personale distaccato presso altri enti				
Totale	0	0	0	0

### **4.2.2 ALTRI DATI SUL PERSONALE**

La tabella 4.1.2 espone la dotazione organica dell'Ente, sulla base del piano dei fabbisogni da ultimo confermato, per il triennio 2022-2024, con deliberazione del Consiglio Direttivo n. 51 del 29 ottobre

2021, che ha confermato l'attuale assetto organizzativo dell'Ente, ai sensi dell'art. 6, D.Lgs. 30 marzo 2001, n. 165.

**Tabella 4.2.2** – Dotazione organica

Area di inquadramento e posizioni economiche	Posti in organico	Posti ricoperti
AREA C	5	0
AREA B	4	0
AREA A	4	0
Totale	13	0

Per quanto sopra, la dotazione organica dell'Ente, alla data del 31 dicembre 2021, prevede 5 posizioni in area C, 4 in area B e 4 in area A; l'Ente alla data del 31/12/2021 non dispone di risorse di personale impiegate come previsto in pianta organica.

### **4.3 COMPENSI AGLI ORGANI COLLEGIALI**

La tabella 4.3 riporta i compensi spettanti agli organi collegiali dell'Ente.

**Tabella 4.3** – Compensi spettanti agli organi dell'Ente

Organo	Importo complessivo
Consiglio Direttivo	7.741
Collegio dei Revisori dei Conti	4.292
Totale	12.033

### **4.4 OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE**

Le operazioni con parti correlate poste in essere dall'Ente, aventi ad oggetto finanziamenti, prestazione di servizi e cessione di beni, sono state concluse a condizioni normali di mercato. Nella tabella che segue si riportano i rapporti e le operazioni con parti correlate effettuate nell'esercizio.

Esse riguardano le operazioni poste in essere con le società controllate Acinservice Srl e Ge.Ser.srl in liquidazione.

Tabella 4.4 – Operazioni con parti correlate


<b>RAPPORTI CON PARTI CORRELATE</b>	<b>Totali</b>	<b>Parti correlate</b>	<b>Terzi</b>
Crediti delle immobilizzazioni finanziarie	909		909
Crediti commerciali dell'attivo circolante	1.553.845	0	1.553.845
Crediti finanziari dell'attivo circolante			0
<b>Totale crediti</b>	<b>1.554.754</b>	<b>0</b>	<b>1.554.754</b>
Debiti commerciali	10.772.516	1.320.758	9.451.758
Debiti diversi	11.926.859		11.926.859
<b>Totale debiti</b>	<b>22.699.375</b>	<b>1.320.758</b>	<b>21.378.617</b>
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	675.744		675.744
Altri ricavi e proventi	644.226	0	644.226
<b>Totale ricavi</b>	<b>1.319.970</b>	<b>0</b>	<b>1.319.970</b>
Acquisto mat.prima, merci, suss. e di cons.	9.682		9.682
Costi per prestazione di servizi	692.793	99.000	593.793
Costi per godimento beni di terzi	87.460		87.460
Oneri diversi di gestione	19.321.203	0	19.321.203
<b>Parziale dei costi</b>	<b>20.111.138</b>	<b>99.000</b>	<b>20.012.138</b>
Dividendi	0	0	0
Interessi attivi	0		0
<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

#### **4.5 PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI DI BILANCIO**

Ai sensi dell'art. 19, comma 1, e dell'art. 20, comma 2, del D.Lgs. 31 maggio 2011, n. 91, l'Ente dà evidenza, in sede di bilancio, del "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" al fine di illustrare gli obiettivi di impiego delle risorse, i risultati conseguiti e gli interventi adottati.

Quanto precede viene compendiato in tabelle di sintesi che illustrano: il piano degli obiettivi per attività con suddivisione dei costi della produzione; il piano dei progetti strategici 2021 e l'insieme degli indicatori impiegati per la misurazione del conseguimento degli obiettivi, con evidenza della percentuale di raggiungimento dei target stabiliti in sede di pianificazione delle attività, secondo il vigente "Sistema di Misurazione e Valutazione della Performance".

Tabella 4.5.1 – Piano obiettivi per attività con suddivisione dei costi della produzione

 <b>PIANO DEGLI OBIETTIVI PER ATTIVITÀ</b>													
MISSIONI (RGS)	PROGRAMMI (RGS)	MISSIONI FEDERAZIONE ACI	ATTIVITÀ AC	B6) Acquisto prodotti finiti e merci	B7) Spese per prestazioni di servizi	B8) Spese per godimento di beni di terzi	B9) Costi del personale	B10) Ammortam. e svalutazioni	B11) Variazioni rimanenze materie prime, sussidi, di consumo e merci	B12) Accantonam.p per rischi ed oneri	B13) Altri accantonamenti	B14) Oneri diversi di gestione	Totale Costi della Produzione
013 - DIRITTO ALLA MOBILITA'	001 - Sviluppo e sicurezza della mobilità stradale	Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Mobilità e Sicurezza Stradale	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
		Sviluppo attività associativa	Attività associativa	0	0	0	0	0	0	0	0	183.504	183.504
030 - GIOVANI E SPORT	008 - Sostegno allo sviluppo del trasporto	Consolidamento servizi delegati	Tasse Automobilistiche	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
			Assistenza Automobilistica	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
031 - TURISMO	001 - Attività ricreative e sport	Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Attività sportiva	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
		Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Attività sportiva	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
032 - SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI DELLE P.P.AA.	001 - Sviluppo e competitività del turismo	Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Turismo e Relazioni internazionali	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
		003 - Servizi ed affari generali per le amministrazioni di competenza	Struttura	9.682	692.793	87.460	0	1.090.588	0	0	0	19.137.699	21.018.222
<b>Totali</b>				<b>9.682</b>	<b>692.793</b>	<b>87.460</b>	<b>0</b>	<b>1.090.588</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>19.321.203</b>	<b>21.201.726</b>

## 5. DESTINAZIONE DEL RISULTATO ECONOMICO

Si propone di destinare la perdita netta di € **19.891.756** ad incremento delle perdite portate a nuovo del patrimonio netto. Si valuterà a chiusura del bilancio del prossimo esercizio la possibilità di strutturare un piano programmatico di risanamento in ottica del supremo principio di certificare la sussistenza dei presupposti che garantiscano la continuità aziendale.

\*\*\*\*\*

Per quanto sopra riportato, Vi invito ad approvare il Conto Consuntivo chiuso al 31 dicembre 2021 così come Vi viene presentato, composto da stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario nonché dalla presente nota integrativa.

I suddetti documenti rappresentano in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria, patrimoniale ed economica dell'esercizio e corrispondono alle risultanze delle scritture contabili.

Il Commissario  
Giovanni Pellegrino

