




Automobile Club Palermo

RELAZIONE DEL COMMISSARIO AL 2° PROVVEDIMENTO DI RIMODULAZIONE AL BUDGET ANNUALE 2023

Con il presente provvedimento, si propongono le rimodulazioni al Budget annuale 2023 - predisposte dal Direttore - che si sono rese necessarie, in sede revisionale di bilancio, al fine di adeguarlo alle risultanze presunte e agli effettivi fabbisogni che si registreranno a consuntivo 2023.

In particolare, come è evidenziato dal prospetto analitico allegato contenuto nella presente relazione, le variazioni apportate rispetto alla prima stesura del bilancio e successivamente al primo provvedimento di rimodulazione possono essere così sintetizzate:

BUDGET ECONOMICO

AUTOMOBILE CLUB PALERMO - BUDGET ANNUALE DI GESTIONE ESERCIZIO ECONOMICO 2023				
 Automobile Club Palermo	Allegato 1 - BUDGET ECONOMICO	Budget Assestato Attuale Esercizio 2023	Variazione +/- a seguito 2° Prov. Di Rimodulazione	Budget Assestato Esercizio 2023
A - VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni		535.100,00	0,00	535.100,00
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati e finiti		0,00	0,00	0,00
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione		0,00	0,00	0,00
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		0,00	0,00	0,00
5) Altri ricavi e proventi		278.000,00	20.000,00	298.000,00
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)		813.100,00	20.000,00	833.100,00
B - COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		7.000,00	0,00	7.000,00
7) Spese per prestazioni di servizi		369.500,00	0,00	369.500,00
8) Spese per godimento di beni di terzi		65.000,00	12.000,00	77.000,00
9) Costi del personale		0,00	0,00	0,00
10) Ammortamenti e svalutazioni		3.000,00	0,00	3.000,00
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci		0,00	0,00	0,00
12) Accantonamenti per rischi		0,00	0,00	0,00
13) Altri accantonamenti		0,00	0,00	0,00
14) Oneri diversi di gestione		221.000,00	290.000,00	511.000,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)		665.500,00	302.000,00	967.500,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)				
		147.600,00	-282.000,00	-134.400,00
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
15) Proventi da partecipazioni		0,00	0,00	0,00
16) Altri proventi finanziari		0,00	0,00	0,00
17) Interessi e altri oneri finanziari:		6.000,00	0,00	6.000,00
17)- bis Utili e perdite su cambi		0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17bis)		-6.000,00	0,00	-6.000,00
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
18) Rivalutazioni		0,00	0,00	0,00
19) Svalutazioni		0,00	10.000,00	10.000,00
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18-19)		0,00	-10.000,00	-10.000,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D+/-E)				
		141.600,00	-292.000,00	-150.400,00
22) Imposte sul reddito dell'esercizio		63.000,00	0,00	63.000,00
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO		78.600,00	-292.000,00	-213.400,00



Automobile Club Palermo

A commento delle rimodulazioni al budget annuale si precisa che si è provveduto ad adeguare le previsioni sulla base del monitoraggio dell'andamento relativo al 30 settembre 2023 confrontato con il risultato di consuntivo realizzato nel corso del 2022;

- Il valore della produzione passa da € 813.100 a € 833.100 con una variazione in aumento di € 20.000;
- I costi della produzione passano da € 665.500 a € 967.500 con una variazione in aumento pari a € 302.000;
- La differenza tra il valore e costi della produzione passa da € 147.600 a - € 134.400 con una variazione negativa di - € 282.000;
- La differenza dei proventi e oneri finanziari non subisce variazioni;
- Le rettifiche di valore di attività e passività passano da € 0,00 a - € 10.000 con una variazione pari a - € 10.000;
- Il risultato prima delle imposte passa da € 141.600 a - € 150.400 con una variazione di - € 292.000;
- Le imposte dell'esercizio non subiscono variazioni.

Pertanto l'utile economico presunto al 31/12/2023 passa dal previsionale iniziale di € 78.600 a - € 213.400 registrando un assestamento in perdita di - € 292.000.

Le modifiche apportate hanno tenuto conto dei risparmi da conseguire in applicazione del "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa" di cui all'art. 2, comma 2bis, DL 101/2013 convertito dalla legge n. 125/2013.

Si precisa infine che la rimodulazione è stata adottata, per ridare al budget il giusto ruolo di indirizzo sull'andamento e veridicità dei risultati attesi. Dette variazioni si sono rese necessarie a fronte di eventi non prevedibili e che verranno meglio spiegato nel prosieguo della relazione.

sul fronte dei ricavi, la variazione nel complesso in aumento per € 20.000 e ha riguardato:



Automobile Club Palermo

la voce **altri ricavi e proventi** in aumento per € 20.000 sono state opportunamente adeguare le poste relative alla voce sopravvenienze attive di € 20.000 a seguito di note credito ricevute da fornitori su fatture anno 2022, nel dettaglio a 3 note credito da parte di Aci Sport per un totale di € 18.000 ed € 1.000 per nota credito su nota debito Aci Italia.

Di seguito il dettaglio delle variazioni effettuate a livello di dettaglio di conto:

A5) Altri ricavi e proventi.

DESCRIZIONE	IMPORTO
SOPRAVVENIENZE DELL'ATTIVO	20.000,00
TOTALE	20.000,00

Sul fronte dei costi, si conferma che sono state rispettate le riduzioni dei costi intermedi come da regolamento AC in base alle percentuali ivi evidenziate ed in funzione dell'andamento economico al 30/09/2023 e dati consuntivi al 31/12/2022.

Gli scostamenti sono evidenziati nelle voci B8 e B14.

Il conto B8 è stato movimentato in aumento per un totale di € 12.000 per adeguare gli importi per costi relativi all'affitto dei locali, essendo stati differiti al 1 novembre 2023 gli effetti del nuovo contratto di locazione. L'Automobile Club Palermo in questo esercizio imputa il canone di competenza relativo al precedente contratto fino al mese di ottobre 2023, pari ad € 65.000, ed il canone di locazione relativo al nuovo contratto per i mesi di novembre e dicembre 2023 pari ad € 7.000;

B8) Spese per godimento di beni di terzi.

DESCRIZIONE	IMPORTO
FITTI PASSIVI	12.000,00
TOTALE	12.000,00

Per ciò che riguarda **il conto B14** nel complesso in aumento per € 290.000; le variazioni in aumento riguardano esclusivamente la voce sopravvenienze passive con un incremento di (+ € 290.000). La variazione si è resa necessaria in seguito all'assemblea della ACS srl avente all'ordine del giorno l'approvazione del bilancio 2022, avvenuta nel mese di luglio, in cui si è rilevata una perdita di circa € 680.000; detta perdita è stata parzialmente ripianata dall'Ente, con provvedimento urgente, necessario e non procrastinabile, con ricapitalizzazione per € 300.000 e contestuale



Automobile Club Palermo

adesione al milleproroghe per il riassorbimento della parte residuale nell'arco dei successivi esercizi.

B14) Oneri diversi di gestione.

DESCRIZIONE	IMPORTO
SOPRAVVENIENZE PASSIVE ORDINARIE	290.000,00
TOTALE	290.000,00

- **sul fronte degli oneri finanziari**, non sono state effettuate variazioni.
- **Sul fronte delle rettifiche di valore di attività e passività** è stata rilevata la svalutazione della partecipazione posseduta nella società ACS causata dalla perdita rilevata per € 10.000.
- **Sul fronte delle imposte** non si rilevano variazioni.

In ottica del contenimento della spesa, la presente rimodulazione richiama il regolamento approvato per il triennio 2023 - 2025 in data 05/10/2022, come dallo stesso previsto, sono state rispettate le percentuali di riduzione.

Budget degli investimenti

La rimodulazione del budget degli investimenti per l'esercizio 2023 interessa le **immobilizzazioni finanziarie** e, in particolare, la voce partecipazioni riguardante l'incremento di € 10.000 per la ricostituzione del capitale sociale dell'ACS e contestuale svalutazione della partecipazione a seguito della perdita rilevata con l'approvazione del bilancio.



Automobile Club Palermo


 BUDGET DEGLI INVESTIMENTI/DISSIONI <small>Automobile Club Palermo</small>	Budget 2023	Variazione a seguito 2° provv. di rimodulazione	Budget assestato 2023
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI			
Software - investimenti	0		0
Software - dismissioni	0		0
Altre Immobilizzazioni immateriali - investimenti	0		0
Altre Immobilizzazioni immateriali - dismissioni	0		0
	0		0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	0	0	0
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI			
Immobili - investimenti		0	0
Immobili - dismissioni	0		0
Altre Immobilizzazioni materiali - investimenti	20.000	0	20.000
Altre Immobilizzazioni materiali - dismissioni	0		0
	0		0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	20.000	0	20.000
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE			
Partecipazioni in imprese controllate - investimenti	10.000	10.000	20.000
Partecipazioni in imprese controllate- dismissioni	0	10.000	10.000
Partecipazioni in altre imprese- investimenti	0	0	0
Partecipazioni in altre imprese- dismissioni	0	0	0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	10.000	0	10.000
TOTALE INVESTIMENTI IN IMMOBILIZZAZIONI	30.000	0	30.000

TABELLA DI CALCOLO DEL MOL

Il margine operativo lordo, determinato escludendo i proventi e oneri straordinari e gli ammortamenti e svalutazioni ai sensi della circolare dell'Ufficio Amministrazione e Bilancio dell'ACI prot. n. 11111 del 14.10.2016, ammonta a € 126.600.

Si riporta di seguito la tabella di calcolo del MOL coerente con i criteri di determinazione stabiliti nella stessa circolare.

TABELLA DI CALCOLO DEL MARGINE OPERATIVO LORDO

DESCRIZIONE	IMPORTO
1) Valore della produzione	833.100
2) di cui proventi straordinari	42.000
3 - Valore della produzione netto (1-2)	791.100
4) Costi della produzione	967.500
5) di cui oneri straordinari	300.000
6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13)	3.000
7 - Costi della produzione netti (4-5-6)	664.500
MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)	126.600



Automobile Club Palermo

Grazie ad una ricognizione effettuata dal nuovo Amministratore della società ACS srl con rilevazioni contabili in grado di esporre la reale capacità economica, finanziaria e patrimoniale della società, si è dovuto rilevare, in sede di approvazione del Bilancio 2022 della ACS srl, un accertamento della perdita di circa € 680.000 con conseguente necessità, urgente, necessaria e non procrastinabile di ricapitalizzazione da parte dell'Automobile Club Palermo della società, interamente partecipata dall'AC stesso. Tale evento, assolutamente non prevedibile, ha determinato la necessità per l'Automobile Club di assicurare la ricapitalizzazione della società per € 300.000 e, conseguentemente, si è reso necessario predisporre il presente provvedimento di rimodulazione del Budget 2023 determinandosi una perdita di esercizio. L'eventuale mancata ricapitalizzazione della società avrebbe determinato l'impossibilità di continuazione della sua gestione con evidenti rischi di decreti ingiuntivi nei confronti dell'Automobile Club, come già verificatosi in passato da parte di società partecipate dall'Ente, o di apertura della procedura di liquidazione della società con aggravio dei costi e penali, nonché con riduzione dei proventi derivanti dalla gestione dei parcheggi.

Il lavoro che si sta svolgendo durante questa gestione Commissariale e le prospettive future sulle quali si sta lavorando e che saranno oggetto di approfondimento nella redazione del Budget 2024 e dei piani pluriennali, potranno creare i presupposti per il futuro risanamento dell'Ente garantendone la continuità aziendale.

Premesso quanto sopra, a norma dell'articolo 10 del Regolamento di amministrazione e contabilità, si sottopone all'approvazione l'atto deliberativo concernente le variazioni da apportare al budget annuale 2023, previo parere del Collegio dei Revisori dei Conti.

Palermo lì, 11 ottobre 2023

Il Commissario
Giovanni Pellegrino