



All. 2 al verbale n. 10/2023

RELAZIONE RELATIVA AL BUDGET ECONOMICO ANNO 2024

Lo schema del Budget 2024 è stato trasmesso al Collegio senza nota di trasmissione degli organi competenti e con semplice mail della Segreteria prot. n. 1231/23 del 12 ottobre 2023. Il Collegio, a seguito di una prima analisi del citato documento contabile, effettuata durante la seduta del 20 ottobre 2023, con apposita nota prot. n. 05 del 20 ottobre 2023, ha chiesto al Commissario Straordinario e al Direttore ad interim anche la documentazione di seguito indicata:

-) bilancio di verifica economico-patrimoniale al 30 settembre 2023, contenente il dettaglio di tutti i conti e sottoconti sia dello Stato Patrimoniale che del Conto Economico;
-) esplicitazione, per lo schema del Budget annuale 2024, dei parametri e dei conteggi finalizzati al monitoraggio ed al rispetto degli obiettivi stabiliti dal *“Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'Automobile Club Palermo - triennio 2023/2025”* approvato con Deliberazione Commissariale del 05 ottobre 2022;
-) documentazione inerente all'affitto degli attuali locali sino al 31 ottobre 2023 nonché copia del nuovo contratto di affitto ed eventuale successiva documentazione disciplinante il rapporto di locazione, al riguardo duole rilevare che, contrariamente a quanto comunicato dal Commissario con lettera del 07 luglio 2023, ad oggi il Collegio non è stato informato sull'ubicazione dei nuovi locali individuati dall'Ente per lo svolgimento dell'attività istituzionale.

Con mail della Segreteria prot. n. 1303/23 del 24 ottobre 2023 l'Ente ha trasmesso quanto richiesto dal Collegio con verbale n. 09 del 20 ottobre 2023 e con nota prot. n. 05 del 20 ottobre 2023.

L'articolo 8 del Regolamento di amministrazione e contabilità dell'Automobile Club Palermo stabilisce che il Collegio dei Revisori ha a disposizione almeno 15 giorni per poter esprimere il parere sullo schema del Budget annuale. Il Collegio, pertanto, ha effettuato l'analisi dello schema del Budget 2024.

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

-) il budget economico annuale;
-) il budget economico annuale riclassificato;
-) il budget economico pluriennale;
-) il budget degli investimenti/dismissioni;
-) il budget di tesoreria;
-) la relazione del Commissario;
-) piano degli obiettivi per attività;
-) piano degli obiettivi per indicatori;
-) piano degli obiettivi per progetti;
-) relazione del Direttore *“Piani e progetti per l'anno 2024”*.

VERBALI DEL COLLEGIO DEI REVISORI

Il Collegio riscontra, altresì, che il Budget economico in esame è stato redatto seguendo lo schema di cui all'allegato I del D.M. 27 marzo 2013 e raffrontato con i corrispondenti valori del Budget 2023 risultanti dalla 2^a rimodulazione, che alla data della presente relazione non è stato ancora approvato e per il quale il Collegio ha espresso parere non favorevole.

Al riguardo il Collegio ritiene opportuno riportare nel seguente prospetto riepilogativo sia i dati del Budget 2023 assestato attuale che i dati del Budget 2023 proposto con la 2^a rimodulazione, che, come già precisato, alla data della presente relazione non è stato ancora approvato e per il quale il Collegio ha espresso parere non favorevole.

| <i>BUDGET ECONOMICO</i> | <i>BUDGET ASSESTATO ATTUALE ESERCIZIO 2023</i> | <i>BUDGET 2^A RIMODULAZIONE DA APPROVARE ESERCIZIO 2023</i> | <i>BUDGET 2024</i> | <i>DIFFERENZA CON BUDGET ASSESTATO ATTUALE ESERCIZIO 2023</i> | <i>DIFFERENZA CON BUDGET 2^A RIMODULAZIONE DA APPROVARE ESERCIZIO 2023</i> |
|---|--|---|--------------------|---|--|
| A - VALORE DELLA PRODUZIONE | | | | | |
| 1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni | 535.100,00 | 535.100,00 | 540.150,00 | 5.050,00 | 5.050,00 |
| 2) Variazione rimanenze prodotti | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4) Incrementi di immobil. per lavori interni | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5) Altri ricavi e proventi | 278.000,00 | 298.000,00 | 242.000,00 | -36.000,00 | -56.000,00 |
| TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A) | 813.100,00 | 833.100,00 | 782.150,00 | -30.950,00 | -50.950,00 |
| B - COSTI DELLA PRODUZIONE | | | | | |
| 6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | 7.000,00 | 7.000,00 | 5.000,00 | -2.000,00 | -2.000,00 |
| 7) Spese prestazioni servizi | 369.500,00 | 369.500,00 | 317.000,00 | -52.500,00 | -52.500,00 |
| 8) Spese per godimento di beni di terzi | 65.000,00 | 77.000,00 | 47.500,00 | -17.500,00 | -29.500,00 |
| 9) Costi del personale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 10) Ammortamenti e svalutazioni | 3.000,00 | 3.000,00 | 2.000,00 | -1.000,00 | -1.000,00 |
| 11) Variazioni rimanenze materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 12) Accantonamenti per rischi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 13) Altri accantonamenti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 14) Oneri diversi di gestione | 221.000,00 | 511.000,00 | 197.000,00 | -24.000,00 | -314.000,00 |
| TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B) | 665.500,00 | 967.500,00 | 568.500,00 | -97.000,00 | -399.000,00 |
| DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B) | 147.600,00 | -134.400,00 | 213.650,00 | 66.050,00 | 348.050,00 |

VERBALI DEL COLLEGIO DEI REVISORI

| C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI | | | | | |
|---|-------------------|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 15) Proventi da partecipazioni | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 16) Altri proventi finanziari | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 17) Interessi e altri oneri finanziari | 6.000,00 | 6.000,00 | 16.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 |
| 17)-bis Utili e perdite su cambi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17bis) | -6.000,00 | -6.000,00 | -16.000,00 | -10.000,00 | -10.000,00 |
| D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | | |
| 18) Rivalutazioni | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 19) Svalutazioni | 0,00 | 10.000,00 | 0,00 | 0,00 | -10.000,00 |
| TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18-19) | 0,00 | -10.000,00 | 0,00 | 0,00 | 10.000,00 |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D) | 141.600,00 | -150.400,00 | 197.650,00 | 56.050,00 | 348.050,00 |
| 20) Imposte sul reddito dell'esercizio | 63.000,00 | 63.000,00 | 64.650,00 | 1.650,00 | 1.650,00 |
| UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO | 78.600,00 | -213.400,00 | 133.000,00 | 54.400,00 | 346.400,00 |

Il Budget economico per l'esercizio 2024 presenta un utile economico presunto al netto delle imposte di € 133.000,00 e un risultato operativo lordo di € 213.650,00 nel rispetto dei parametri per l'equilibrio economico previsti dalle circolari ACI Italia.

A VALORE DELLA PRODUZIONE

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

B COSTI DELLA PRODUZIONE

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

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

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

C TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI

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

INVESTIMENTI/DISSIONI

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

VERBALI DEL COLLEGIO DEI REVISORI

BUDGET DI TESORERIA

Il Budget di Tesoreria prevede flussi in entrata per € 1.780.000,00 e in uscita per € 1.793.000,00 che sommati al saldo finale presunto al 31/12/2023 di € 98.771,00 determina un saldo finale presunto al 31/12/2024 pari ad € 85.771,00.

BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE

Il Budget economico pluriennale predisposto dall'Ente relativo al quinquennio 2024/2026 presenta i seguenti valori:

| BUDGET PLURIENNALE | BUDGET 2024 | BUDGET 2025 | BUDGET 2026 |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|
| A - VALORE DELLA PRODUZIONE | | | |
| 1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni | 540.150,00 | 545.150,00 | 550.150,00 |
| 2) Variazione rimanenze prodotti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5) Altri ricavi e proventi | 242.000,00 | 242.000,00 | 242.000,00 |
| TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A) | 782.150,00 | 787.150,00 | 792.150,00 |
| B - COSTI DELLA PRODUZIONE | | | |
| 6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | 5.000,00 | 5.000,00 | 5.000,00 |
| 7) Spese per prestazioni di servizi | 317.000,00 | 317.000,00 | 317.000,00 |
| 8) Spese per godimento di beni di terzi | 47.500,00 | 47.500,00 | 47.500,00 |
| 9) Costi del personale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 10) Ammortamenti e svalutazioni | 2.000,00 | 2.000,00 | 2.000,00 |
| 11) Variazioni rimanenze materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 12) Accantonamenti per rischi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 13) Altri accantonamenti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 14) Oneri diversi di gestione | 197.000,00 | 197.000,00 | 197.000,00 |
| TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B) | 568.500,00 | 568.500,00 | 568.500,00 |
| DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B) | 213.650,00 | 218.650,00 | 223.650,00 |
| 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 | 16.000,00 | 16.000,00 | 16.000,00 |
| 17)-bis Utili e perdite su cambi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17bis) | -16.000,00 | -16.000,00 | -16.000,00 |
| D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | | | |
| 18) Rivalutazioni | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

VERBALI DEL COLLEGIO DEI REVISORI

| | | | |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| 19) Svalutazioni | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18-19) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D) | 197.650,00 | 202.650,00 | 207.650,00 |
| 20) Imposte sul reddito dell'esercizio | 64.650,00 | 66.650,00 | 68.650,00 |
| UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO | 133.000,00 | 136.000,00 | 139.000,00 |

Osservazioni conclusive

Il Collegio dei Revisori riscontra che le previsioni contenute in suddetto documento contabile risulterebbero in linea con il Regolamento di Amministrazione e Contabilità dell'Ente nonché con il Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'Automobile Club Palermo – Triennio 2023/2025, approvato dal Commissario Straordinario con Delibera n. 30/2022 del 05 ottobre 2022, fermo restando che, come già segnalato dal Collegio nei pareri espressi ai precedenti documenti contabili, non si rinviene alcun piano di risanamento, alcuna strategia di sviluppo pluriennale e di rilancio dell'Ente, anche e soprattutto in considerazione del **Patrimonio Netto negativo pari a - € 20.805.231,00** risultante dall'ultimo bilancio di esercizio 2022, approvato dall'Assemblea dei Soci in data 12/04/2023.

Il Collegio, a conclusione dei lavori, esprime **parere favorevole** sullo schema del Budget 2024.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

D.ssa ~~Angela Di Stefano~~

Rag. ~~Gabriele Guido~~

Dr. ~~Dario La Marca~~