
 <p style="text-align: center;">Allegato 1 - BUDGET ECONOMICO</p>	Esercizio 2023 (A)	Budget Definitivo Esercizio 2024 (B)	Budget Esercizio 2025 (C)	Differenza (D) = (C) - (B)
A - VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	476.003	540.150	515.200	-24.950
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati e finiti	0	0	0	0
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0	0	0
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0	0
5) Altri ricavi e proventi	852.871	242.000	250.000	8.000
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	1.328.874	782.150	765.200	-16.950
B - COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	3.063	5.000	5.000	0
7) Spese per prestazioni di servizi	369.301	317.000	323.000	6.000
8) Spese per godimento di beni di terzi	67.191	47.500	59.000	11.500
9) Costi del personale	0	0	0	0
10) Ammortamenti e svalutazioni	969	2.000	3.000	1.000
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	0	0	0	0
12) Accantonamenti per rischi	0	0	0	0
13) Altri accantonamenti	0	0	0	0
14) Oneri diversi di gestione	511.615	197.000	200.000	3.000
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	952.139	568.500	590.000	21.500
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	376.735	213.650	175.200	-38.450
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
15) Proventi da partecipazioni	0	0	0	0
16) Altri proventi finanziari	746	0	1.000	1.000
17) Interessi e altri oneri finanziari:	435	16.000	15.000	-1.000
17)- bis Utili e perdite su cambi	0	0	0	0
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17bis)	311	-16.000	-14.000	2.000

 Automobile Club Palermo Allegato 1 - BUDGET ECONOMICO	Esercizio 2023 (A)	Budget Definitivo Esercizio 2024 (B)	Budget Esercizio 2025 (C)	Differenza (D) = (C) - (B)
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' e PASSIVITA' FINANZIARIE				
18) Rivalutazioni	0	0	0	0
19) Svalutazioni	10.000	0	0	0
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' e PASSIVITA'	-10.000	0	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D)	367.046	197.650	161.200	-36.450
20) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate	57.770	64.650	61.200	-3.450
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	309.276	133.000	100.000	-33.000

Firma :



Automobile Club Palermo

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI/DISSIONI

Budget
Esercizio
2025

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	
SOFTWARE - INVESTIMENTI	0,00
SOFTWARE - DISMISSIONI	0,00
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI - INVESTIMENTI	2.000,00
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI - DISMISSIONI	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	2.000,00
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	
IMMOBILI - INVESTIMENTI	0,00
IMMOBILI - DISMISSIONI	0,00
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI - INVESTIMENTI	3.000,00
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI - DISMISSIONI	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	3.000,00
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	
PARTECIPAZIONI - INVESTIMENTI	0,00
PARTECIPAZIONI - DISMISSIONI	0,00
TITOLI - INVESTIMENTI	0,00
TITOLI - DISMISSIONI	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	5.000,00

Firma :

Automobile Club Palermo




Automobile Club Palermo

BUDGET DI TESORERIA


Budget
Esercizio
2025


SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2024	85.771,00
<i>FLUSSI DI TESORERIA IN ENTRATA</i>	0,00
ENTRATE DA GESTIONE ECONOMICA	756.000,00
ENTRATE DA DISMISSIONI	0,00
ENTRATE DA GESTIONE FINANZIARIA	1.000.000,00
TOTALE FLUSSI DI TESORERIA IN ENTRATA 2025	1.756.000,00
<i>FLUSSI DI TESORERIA IN USCITA</i>	0,00
USCITE DA GESTIONE ECONOMICA	625.000,00
USCITE DA INVESTIMENTI	5.000,00
USCITE DA GESTIONE FINANZIARIA	1.125.000,00
TOTALE FLUSSI DI TESORERIA IN USCITA 2025	1.755.000,00
SALDO FINALE PRESUNTO AL 31/12/2025	86.771,00

BUDGET ECONOMICO ANNUALE RICLASSIFICATO


 AUTOMOBILE CLUB PALERMO	Budget esercizio 2025		Budget esercizio 2024	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A - VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale		515.200		540.150
a) contributi ordinari dello stato	0		0	
b) corrispettivi da contratto di servizi	80.000		80.000	
b.1) con lo Stato	0		0	
b.2) con le Regioni	80.000		80.000	
b.3) con altri enti pubblici	0		0	
b.4) con l'Unione Europea	0		0	
c) contributi in conto esercizio	0		0	
c.1) contributi dallo Stato	0		0	
c.2) contributi da Regioni	0		0	
c.3) contributi da altri enti pubblici	0		0	
c.4) contributi dall'Unione Europea	0		0	
d) contributi da privati	0		0	
e) proventi fiscali e parafiscali	0		0	
f) ricavi per cessione di prodotti e prestazioni di servizi	435.200		460.150	
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati e finiti	0		0	
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0		0	
4) Incrementi di immobili per lavori interni	0		0	
5) Altri ricavi e proventi	250.000		242.000	
a) quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio	0		0	
b) altri ricavi e proventi	250.000		242.000	
		765.200		782.150
B - COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		5.000		5.000
7) Per servizi		323.000		317.000
a) erogazione di servizi istituzionali	0		0	
b) acquisizione di servizi	280.000		261.000	
c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni lavoro	33.000		46.000	
d) compensi ad organi di amministrazione e di controllo	10.000		10.000	
8) Per godimento di beni di terzi		59.000		47.500
9) Per il personale		0		0
a) salari e stipendi	0		0	
b) oneri sociali	0		0	
c) trattamento di fine rapporto	0		0	
d) trattamento di quiescenza e simili	0		0	
e) altri costi	0		0	
10) Ammortamenti e svalutazioni		3.000		2.000
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	1.000		0	
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	2.000		2.000	
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0		0	
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0		0	
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		0		0
12) Accantonamenti per rischi		0		0
13) Altri accantonamenti		0		0
14) Oneri diversi di gestione		200.000		197.000
a) oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica	0		0	
b) altri oneri diversi di gestione	200.000		197.000	
		590.000		568.500
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		175.200		213.650
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
15) Proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate		0		0
16) Altri proventi finanziari		1.000		0
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti	0		0	
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	0		0	

BUDGET ECONOMICO ANNUALE RICLASSIFICATO

 AUTOMOBILE CLUB PALERMO	Budget esercizio 2025		Budget esercizio 2024	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0		0	
d) proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti	1.000		0	
17) Interessi e altri oneri finanziari:		15.000		16.000
a) interessi passivi	1.000		9.000	
b) oneri per la copertura perdite di imprese controllate e collegate	0		0	
c) altri interessi e oneri finanziari	14.000		7.000	
17- bis) Utili e perdite su cambi		0		0
		-14.000		-16.000
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
18) Rivalutazioni		0		0
a) di partecipazioni	0		0	
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0		0	
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0		0	
19) Svalutazioni		0		0
a) di partecipazioni	0		0	
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0		0	
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0		0	
		0		0
E - PROVENTI E ONERI STRAORDINARI				
20) Proventi con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrivibili al n. 5)		0		0
21) Oneri, con separata indicazione delle minusvalenze da alienazioni i cui effetti contabili non sono iscrivibili al n. 14) e delle imposte relative ad esercizi precedenti		0		0
		0		0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D+/-E)		161.200		197.650
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		61.200		64.650
		100.000		133.000

 AUTOMOBILE CLUB PALERMO	Budget esercizio 2025		Budget esercizio 2026		Budget esercizio 2027	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A - VALORE DELLA PRODUZIONE						
1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale		515.200		520.200		525.200
a) contributi ordinari dello stato	0		0		0	
b) corrispettivi da contratto di servizi	80.000		80.000		80.000	
b.1) con lo Stato	0		0		0	
b.2) con le Regioni	80.000		80.000		80.000	
b.3) con altri enti pubblici	0		0		0	
b.4) con l'Unione Europea	0		0		0	
c) contributi in conto esercizio	0		0		0	
c.1) contributi dallo Stato	0		0		0	
c.2) contributi da Regioni	0		0		0	
c.3) contributi da altri enti pubblici	0		0		0	
c.4) contributi dall'Unione Europea	0		0		0	
d) contributi da privati	0		0		0	
e) proventi fiscali e parafiscali	0		0		0	
f) ricavi per cessione di prodotti e prestazioni di servizi	435.200		440.200		445.200	
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati e finiti	0		0		0	
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0		0		0	
4) Incrementi di immobili per lavori interni	0		0		0	
5) Altri ricavi e proventi	250.000		255.000		260.000	
a) quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio	0		0		0	
b) altri ricavi e proventi	250.000		255.000		260.000	
		765.200		775.200		785.200
B - COSTI DELLA PRODUZIONE						
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	5.000		5.000		5.000	
7) Per servizi	323.000		313.000		313.000	
a) erogazione di servizi istituzionali	0		0		0	
b) acquisizione di servizi	280.000		280.000		280.000	
c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni lavoro	33.000		23.000		23.000	
d) compensi ad organi di amministrazione e di controllo	10.000		10.000		10.000	
8) Per godimento di beni di terzi	59.000		60.000		61.000	
9) Per il personale	0		0		0	
a) salari e stipendi	0		0		0	
b) oneri sociali	0		0		0	
c) trattamento di fine rapporto	0		0		0	
d) trattamento di quiescenza e simili	0		0		0	
e) altri costi	0		0		0	
10) Ammortamenti e svalutazioni	3.000		3.000		3.000	
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	1.000		1.000		1.000	
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	2.000		2.000		2.000	
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0		0		0	
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0		0		0	
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0		0		0	
12) Accantonamenti per rischi	0		0		0	
13) Altri accantonamenti	0		0		0	
14) Oneri diversi di gestione	200.000		200.000		200.000	
a) oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica	0		0		0	
b) altri oneri diversi di gestione	200.000		200.000		200.000	
		590.000		581.000		582.000
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		175.200		194.200		203.200
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI						
15) Proventi da partecipazioni , con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate	0		0		0	
16) Altri proventi finanziari	1.000		1.000		1.000	
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni , con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti	0		0		0	
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	0		0		0	
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0		0		0	
d) proventi diversi dai precedenti , con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti	1.000		1.000		1.000	
17) Interessi e altri oneri finanziari:	15.000		11.000		5.000	
a) interessi passivi	1.000		1.000		1.000	
b) oneri per la copertura perdite di imprese controllate e collegate	0		0		0	
c) altri interessi e oneri finanziari	14.000		10.000		4.000	
17- bis) Utili e perdite su cambi	0		0		0	
		-14.000		-10.000		-4.000
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE						

BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE

 AUTOMOBILE CLUB PALERMO	Budget esercizio 2025		Budget esercizio 2026		Budget esercizio 2027	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali	Parziali	Totali
18) Rivalutazioni		0		0		0
a) di partecipazioni	0		0		0	
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0		0		0	
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0		0		0	
19) Svalutazioni		0		0		0
a) di partecipazioni	0		0		0	
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0		0		0	
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0		0		0	
		0		0		0
E - PROVENTI E ONERI STRAORDINARI						
20) Proventi con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrivibili al n. 5)		0		0		0
21) Oneri, con separata indicazione delle minusvalenze da alienazioni i cui effetti contabili non sono iscrivibili al n. 14) e delle imposte relative ad esercizi precedenti		0		0		0
		0		0		0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D+/-E)		161.200		184.200		199.200
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		61.200		66.200		70.200
		100.000		118.000		129.000



Automobile Club Palermo

PIANO DEGLI OBIETTIVI PER ATTIVITÀ

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, sussid., di consumo e merci	B12) Accantonam.p er 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	25.000	0	0	194	0	0	0	171.938	197.132	
	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
030 - GIOVANI E SPORT	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	0
031 - TURISMO	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	
032 - SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI DELLE PP.AA.	003 - Servizi ed affari generali per le amministrazioni di competenza	Ottimizzazione organizzativa	Struttura	5.000	298.000	59.000	0	2.806	0	0	0	28.062	392.868	
Totali				5.000	323.000	59.000	0	3.000	0	0	0	200.000	590.000	



Automobilia Club Palermitano

PIANO DEGLI OBIETTIVI PER PROGETTI

Progetti AC	Missioni Federazione ACI	Area Strategica	Costi della produzione				Totale
			B.6 acquisto merci e prodotti	B.7 servizi	B.10. ammortam.	B.14 oneri di gestione	
	Sviluppo attività associativa	soci					0
	Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	servizi e attività istituzionali					0
	Consolidamento servizi delegati	servizi e attività istituzionali					0
	Ottimizzazione organizzativa	Infrastruttura e organizzazione					0
TOTALI			0	0	0	0	0



Automobile Club Palermo

PIANO DEGLI OBIETTIVI PER INDICATORI

Missioni Federazione ACI	Progetti AC	Area Strategica	Tipologia progetto	Indicatore di misurazione	Target previsto anno 2025
Sviluppo attività associativa		soci			
Rafforzamento ruolo e attività istituzionali		servizi e attività istituzionali			
Consolidamento servizi delegati		servizi e attività istituzionali			
Ottimizzazione organizzativa		Infrastruttura e organizzazione			



Automobile Club Palermo

RELAZIONE DEL COMMISSARIO

AL BUDGET ANNUALE 2025

Il Bilancio di Previsione per l'esercizio 2025 che mi appresto ad illustrare, è stato formulato conformemente al vigente Regolamento di Amministrazione e Contabilità approvato da questo Consiglio Direttivo nel mese di settembre 2009 ed al "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa" dell'Automobile Club Palermo in continuità e nel rispetto del documento in vigore e a quello per il triennio 2023 - 2025, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2, commi 2 e 2-bis, del decreto legge 31 agosto 2013, n.101, convertito con legge 30 ottobre 2013, n.125.

Le previsioni economiche del Budget 2025 sono formulate nel rispetto degli obiettivi fissati dal regolamento novellato.

Ciò premesso, il Budget annuale è formulato in termini economici di competenza dove l'unità elementare è il conto e raffigura in cifre il piano generale delle attività dell'Ente elaborato dal Direttore e deliberato su proposta dello stesso.

Il Budget annuale si compone del Budget Economico, del Budget degli investimenti/dismissioni, del Budget di Tesoreria e delle Relazioni allegate.

Il **Budget economico**, che recepisce gli schemi propri del conto economico contenuti nell'art. 2425 del c.c., si presenta in una forma espositiva scalare e con una classificazione dei costi per natura. Esso rappresenta le operazioni di gestione ed il risultato economico attraverso una sintesi dei componenti positivi e negativi di reddito che hanno determinato il risultato medesimo, evidenziandone i risultati intermedi nella suddivisione tra gestione ordinaria e gestione straordinaria.

Il **Budget degli investimenti** indica le acquisizioni e le dismissioni di immobilizzazioni immateriali materiali e finanziarie che si prevede di effettuare nell'esercizio di riferimento.

Il **Budget di tesoreria** contiene una previsione degli incassi e dei pagamenti.

A partire dal Budget annuale per l'esercizio 2014, la circolare MEF n. 35 del 22/08/2013 detta dei criteri e modalità circa la predisposizione del Budget economico delle Amministrazioni pubbliche in contabilità civilistica ai sensi del Decreto Ministero Economia e Finanza del 27/03/2013.

Il Decreto in questione introduce nuovi documenti contabili che vanno ad aggiungersi a quelli già prodotti ai sensi del vigente regolamento di amministrazione e contabilità dell'ACI e degli AACC.

Il DM del 27/03/2013 introduce come ulteriori allegati i seguenti documenti:

- 1) Budget Economico annuale riclassificato;
- 2) Budget Economico pluriennale;
- 3) Prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi;
- 4) Il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio.

Occorre precisare che tali allegati, non sono soggetti a modifiche in corso d'anno ma sono annualmente aggiornati in occasione della presentazione del budget annuale.

In relazione ai criteri seguiti per la formulazione delle previsioni economiche contenute nel Budget, si precisa che le stesse sono state elaborate sulla base di un esame degli andamenti degli esercizi 2022 e 2023, dei dati consuntivi dell'esercizio in corso alla data del 31 agosto proiettati e stimati al 31 dicembre e della previsione dei trend gestionali ed operativi dell'esercizio 2024.

Di seguito si riporta il quadro riepilogativo del Budget Economico:

QUADRO RIEPILOGATIVO BUDGET ECONOMICO	
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	765.200
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	590.000
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	175.200
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17-bis)	-14.000
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18-19)	
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (20-21)	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D ± E)	161.200
Imposte sul reddito dell'esercizio	61.200
UTILE DELL'ESERCIZIO PRESUNTO AL 31/12/2025	100.000

Tab. 1

Il budget economico dell'Automobile Club per l'anno 2025 evidenzia un utile di € 100.000, al netto delle imposte sul reddito dell'esercizio per € 61.200, in linea rispetto alla previsione assestata di € 133.000 previsto per il 2024.

Le iniziative adottate già nel corso del 2024 e quelle che verranno perseguite nel 2025 sono/saranno tutte tese ad aumentare e massimizzare la gestione delle

entrate, seppure in un contesto economico generale e di settore ancora incerto e particolarmente colpito dalla crisi economica che, realisticamente e cautelativamente, continua a rendere, in tale sede, difficile l'individuazione di margini e proventi diversi ed ulteriori. Inoltre, nel 2025 si perseguirà una politica di riduzione delle spese attuando puntualmente le disposizioni contenute nel "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa" dell'Ente. Le voci analiticamente verranno descritte in seguito.

Dall'analisi delle macrovoci del budget economico dell'esercizio, comparate con quelle previsionali definitive dell'esercizio 2024, tuttavia si evince, una variazione del valore della gestione caratteristica dovuto principalmente al saldo in valore assoluto dal decremento del Valori della produzione per (- €. 16.950) cui ha fatto riscontro un incremento dei costi della produzione (€ 21.500).

Si procede ora con l'analisi disaggregata dei valori riportati in Tab. 1

A- VALORE DELLA PRODUZIONE

1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni.

In base alla riclassificazione del Bilancio secondo il nuovo R.A.C., troviamo all'interno di questa voce tutte le entrate derivanti da vendite di beni e prestazioni di servizi tra cui quote sociali, proventi ufficio assistenza automobilistica e proventi per riscossione tasse di circolazione e ricavi per manifestazioni sportive.

DESCRIZIONE	IMPORTO
RICAVI VENDITA VALORI BOLLATI	200,00
QUOTE SOCIALI	300.000,00
PROV. UFF.ASSISTENZA AUTOM.	110.000,00
PROV.PER MANIFESTAZIONI	25.000,00
PROV. RISCOSSIONE TASSE AUTOM.	80.000,00
TOTALE	515.200,00

In tale tabella si nota un andamento coerente e lineare delle voci sopraindicate con l'esercizio 2024. Non stato incrementato il budget relativo alle manifestazioni, in quanto, ribadisco che non è mia intenzione bloccare il tessuto sportivo, ma il ruolo che ricopro, come già precisato nelle varie relazioni da me redatte, mi impongono di non generare ulteriore deficit; ad oggi, nonostante i numerosi incontri svolti sul territorio, nessun partner si è reso disponibile a garantire la copertura finanziaria di qualsivoglia attività sportiva; tutta la mia disponibilità nel corso del 2025 ad approvare idoneo provvedimento di rimodulazione al presente budget, e quindi prevedere stanziamenti di attività sportive, se emergeranno le condizione idonee a garantire le coperture richieste per il regolare svolgimento. L'importo indicato si riferisce unicamente al rimborso delle spese che l'Ac anticipa per conto di Aci Sport spa per l'organizzazione delle due edizioni della Targa Florio.

La proiezione dei proventi per l'attività di assistenza automobilistica (passaggi di proprietà) sono state stimate in base all'andamento di 8 mesi del 2024 ed allocate prudenzialmente in considerazione della congiuntura socio-politica che sta vivendo non solo l'Italia ma l'intera Europa; anche i proventi per riscossioni tasse automobilistiche (bolli auto) sono stati valutati con la stessa logica prudenziale.

5) Altri ricavi e proventi.

All'interno di questa voce troviamo quelle entrate che derivano da rimborsi spese, locazioni, sub-affitti, provvigioni assicurative.

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
CONCORSI E RIMBORSI DIVERSI	€25.000,00
PROVENTI E RICAVI DIVERSI	€5.000,00
CANONE MARCHIO	€60.000,00
PROVVIGIONI ATTIVE (SARA ASS.NI)	€150.000,00
SOPRAVVENIENZE DELL'ATTIVO	€10.000,00
TOTALE	€250.000,00

All'interno della voce A5 le attività maggiormente significative riguardano i ricavi per provvigioni attive ed il canone marchio delegazioni, relativamente al primo dato, la previsione è stata valutata prendendo a riferimenti i dati degli ultimi anni e le attività messe in campo dalla Sara Assicurazioni per la tenuta del portafoglio ed il rilancio delle agenzie presenti sul territorio.

Il canone Marchio è un dato contrattualizzato con le delegazioni presenti sul territorio, sul punto evidenzio che numerosi contratti erano scaduti da anni, ovvero obsoleti; si è svolto un incontro con le delegazioni ravvisando l'esigenza di provvedere a far sottoscrivere i contratti scaduti; i nuovi contratti sono validi già a partire dal 2023 ed hanno durata triennale.

Le sopravvenienze attive sono state previste a fronte di imprevedibili ricavi straordinari o note credito che l'Ente potrebbe ricevere e comunque ininfluenti ai fini del risultato di bilancio in quanto identica previsione viene esposta anche nel conto B14 (sopravvenienze passive); il carattere autorizzativo del budget non prevede la possibilità di imputare costi straordinari se non preventivamente previsti, l'importo imputato ha come unico scopo la possibilità di non dover ingessare la gestione in attesa dell'approvazione di idonea rimodulazione per importi irrisori.

B- COSTI DELLA PRODUZIONE

6) Acquisti di materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci.

Nella tabella di seguito riportata troviamo tutti quei costi imputabili all'acquisto di cancelleria e materiale di consumo.

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
CANCELLERIA	€3.000,00
MATERIALE DI CONSUMO	€2.000,00
TOTALE	€5.000,00

I costi del conto in questione sono stati stimati in base al fabbisogno evidenziato per la gestione del front office ad oggi e la gestione dell'amministrazione e segreteria; anno di riferimento il 2023 ed il 2024, gestioni interamente commissariali.

7) Spese per prestazioni di servizi.

Questa è la voce di costo alimentata dal maggior numero di sottoconti in quanto all'interno troviamo tutto ciò che riguarda la fruizione di servizi ricevuti da terzi.

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
COMPENSI ORGANI DELL'ENTE	€5.000,00
COMPENSI COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI	€5.000,00
PROVVIGIONI PASSIVE	€25.000,00
CONSULENZE LEGALI E NOTARILI	€20.000,00
CONSULENZE AMMINISTRATIVE E FISCALI	€13.000,00
ORGANIZZAZIONE EVENTI	€25.000,00
CORSI EDUCAZIONE STRADALE	€0,00
SPESE PER I LOCALI	€10.000,00
VIGILANZA	€0,00
FORNITURA ACQUA	€1.000,00
FORNITURA GAS	€0,00
ENERGIA ELETTRICA	€8.000,00
SPESE TELEFONICHE	€6.000,00
SERVIZI PROFESSIONALI ELABORAZIONE DATI	€25.000,00
FACCHINAGGIO	€0,00
MISSIONI E TRASFERTE	€0,00
MANUTENZIONI ORDINARIE	€3.000,00
PREMI ASSICURAZIONE	€3.000,00
SERVIZI BANCARI	€8.000,00
SPESE POSTALI	€200,00
BOLLATURA VIDIMAZIONE DOCUMENTI	€800,00
ALTRE SPESE PER PRESTAZIONI DI SERVIZI	€160.000,00
RIMBORSO ORGANI SOCIALI	€5.000,00
TOTALE	€323.000,00

Tale esposizione risulta in coerenza con i dati consuntivi dell'esercizio in corso alla data del 30 settembre proiettati e stimati al 31 dicembre.

Nelle provvigioni passive troviamo i costi sostenuti per i compensi riconosciuti ai nostri delegati sulle emissioni delle associazioni, nonché tutti quei costi che l'A.C. affronta per l'acquisizione di nuovi soci come ad esempio campagne promozionali.

Per organizzazione eventi si intendono, invece, i costi sostenuti per le manifestazioni sportive indette dall'A.C. Palermo e gli eventi organizzati; le previsioni formulate prevedono una spesa ridotta in quanto i costi per la realizzazione della Targa Florio sono a carico di Aci Italia/Aci Sport spa. Le spese per prestazione di servizi ammontano al contratto in essere con la società di servizi in house per la gestione dell'Ente.

Le spese dell'Energia elettrica vedono un decremento prudenziale rispetto al 2024 vista la riduzione degli spazi in uso all'Ente nella nuova sede.

Vista la semplificazione raggiunta relativamente alle procedure gestionali contabili, si è chiesta ed ottenuta una riduzione del canone contrattualizzato per la tenuta della contabilità di circa il 30% rispetto all'esercizio precedente.

8) Spese per godimento di beni di terzi.

Sono i costi sostenuti dall'Ente in virtù di contratti di locazione passiva.

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
FITTI PASSIVI	€55.000,00
NOLEGGI	€4.000,00
TOTALE	€59.000,00

I fitti passivi riguardano i locali strumentali all'attività dell'Ente con un canone contrattualizzato di € 3.500 mensili per un totale di € 42.500 a fronte dei circa € 80.000 degli altri esercizi, nonché il fitto dovuto per l'Agenzia Sara di Puccio per € 12.000.

10) Ammortamenti e svalutazioni.

Racchiude al suo interno tutti i costi valorizzati per quote di ammortamento relative all'esercizio, calcolate in ossequio al principio di fecondità dei beni ammortizzabili, sempre nel principio di continuità aziendale. La seguente griglia esprime le percentuali di ammortamento per singola tipologia di cespiti.

TIPOLOGIA	%
Immobili	3,00%
Mobili e macchine ufficio	12,00%
Macchine ufficio	20,00%
Impianti e attrezzature	12,50%
Impianti e macchinari	20,00%
Impianti carburante e attrezzature	7,50%

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
AMMORTAMENTO MOBILI E ARREDI	€1.000,00
AMMORTAMENTO ALTRI ONERI PLURIENNALI	€1.000,00
AMMORTAMENTO BENI (INFERIORI AD €516,46)	€1.000,00
TOTALE	€3.000,00

14) Oneri diversi di gestione

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
IMPOSTE E TASSE DEDUCIBILI	€5.000,00
IVA INDETRAIBILE E CONGUAGLIO PRO RATA	€2.000,00
SOPRAVVENIENZE PASSIVE ORDINARIE	€10.000,00
ABBONAMENTI PUBBLICAZIONI E CONVOCAZIONI	€1.000,00
OMAGGI E ARTICOLI PROMOZIONALI	€0,00
SPESE DI RAPPRESENTANZA	€1.000,00
RIMBORSI E CONCORSI SPESE DIVERSE	€1.000,00
ALTRI ONERI DIVERSI GESTIONE	€10.000,00
ALIQUOTE SOCIALI	€170.000,00
TOTALE	€200.000,00

Nel sottoconto "Altri oneri diversi di gestione", troviamo le aliquote sociali da riversare ad ACI, nonché le imposte per tasse indeducibili IMU e deducibili tributi su

servizi locali. Le aliquote sociali sono state imputate correttamente in base alle stime dei ricavi attesi.

C- PROVENTI FINANZIARI

16) Altri proventi finanziari.

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
INTERESSI SU C/C E DEPOSITI BANCARI	€1.000,00
TOTALE	€1.000,00

17) Interessi ed altri oneri finanziari.

DESCRIZIONE SOTTOCONTO	IMPORTO
INTERESSI SU FINANZIAMENTI	€7.000,00
INTERESSI PASSIVI VERSO FORNITORI	€7.000,00
INTERESSI SU C/C E DEPOSITI BANCARI	€1.000,00
TOTALE	€15.000,00

Le imposte sono state calcolate in base alle risultanze di bilancio al netto delle variazioni fiscali in aumento ed in diminuzione dell'utile ante imposte.

Passando ad analizzare il Budget degli investimenti/dismissioni redatto in conformità al nuovo Regolamento di Amministrazione e Contabilità, esso contiene l'indicazione degli investimenti/dismissioni che si prevede di effettuare nell'esercizio cui il budget stesso si riferisce.

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI/DISMISSIONI	
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	2.000,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	3.000,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	5.000,00

Tab. 3

Le immobilizzazioni immateriali rappresentano quei costi pluriennali per impianti ed ampliamenti, pubblicità, sviluppo, software, ecc, che non esauriscono la loro utilità nell'esercizio.

Pur non avendo una manifestazione tangibile, accrescono il valore patrimoniale.

Le immobilizzazioni materiali rappresentano gli investimenti che si prevede di realizzare per l'adeguamento, l'ammodernamento e la ristrutturazione di nostri immobili.

Si precisa che le immobilizzazioni materiali ricomprendono:

Acquisto mobili di ufficio:

€ 2.000, per eventuale acquisto di mobili di ufficio.

Macchine elettriche ed elettroniche, e beni under 516 €:

€ 1.000, per adattamento nuova apertura sportelli.

Per ciò che concerne il **Budget di tesoreria**

BUDGET DI TESORERIA	
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2024 (A)	85.771,00
TOTALE FLUSSI IN ENTRATA ESERCIZIO 2025 (B)	1.756.000,00
TOTALE FLUSSI IN USCITA ESERCIZIO 2025 ©	1.755.000,00
SALDO FINALE PRESUNTO DI TESORERIA AL 31/12/2025 D)= A+B-C	86.771,00

Tab. 4

- si è tenuto presente dei flussi in entrata e uscita degli anni precedenti prevedendo, in via cautelativa per la particolare situazione economica che continua ad affrontare il nostro Paese, la possibilità di avere minori flussi in entrata dovuti a riscossione posticipata di crediti.
- Si registra una variazione in adeguamento sul saldo finale, tenendo conto degli scostamenti sugli incassi 2025 sulla base dell'andamento di previsione e i dati rilevati alla prima decade di ottobre c.a.; per quanto riguarda i pagamenti, si rileva la congruità delle uscite da gestione economica.
- Il saldo finale previsto, considera un adeguamento rispetto all'esercizio precedente, che prevede un prudenziale incremento del saldo di tesoreria che avrà un valore stimato al 31/12/2025, pari a € 86.771.

Riguardo gli ulteriori allegati della circolare 35:

Il **Budget Economico annuale riclassificato** consiste in una riclassificazione dei valori del Budget economico 2025 approvato, nonché dei valori del budget definitivo 2024. Si precisa inoltre che i totali delle macrovoci contrassegnate dalle lettere A), B), C), D) ed E) del Budget economico annuale riclassificato, nonché il Risultato Economico finale d'esercizio, corrispondono a quelli esposti nel Budget annuale.

Il **Budget Economico pluriennale** è rappresentato dal budget economico riclassificato, proiettato per un periodo di tre anni. I criteri adottati nella elaborazione del documento sono stati quelli della prudenza nell'individuazione dei

ricavi, nonché un contenimento dei costi in attesa di una ripresa a livello nazionale del settore automobilistico.

In tale tabella si nota un andamento coerente e lineare delle voci sopraindicate nell'esercizio 2025, rispetto all'assestato dell'esercizio precedente.

Il Prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi, come da lettera circolare ACI – DAF prot. n. 9296/13 del 09/10/2013, si evidenzia che è stato concordato con il Ministero dell'Economia e delle Finanze – Ispettorato Generale di Finanza che tale allegato va compilato esclusivamente in occasione del bilancio di esercizio; ciò in quanto né l'ACI né gli AACC fanno attualmente parte delle amministrazioni tenute all'adozione del sistema SIOPE (sistema di rilevazione telematica degli incassi e dei pagamenti effettuati dai tesoreri).

Il Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio è composto da tre prospetti:

1. Piano degli obiettivi per attività con suddivisione dei costi della produzione per competenza economica
2. Piano degli obiettivi per progetti
3. Piano degli obiettivi per indicatori, costi come desunto dagli obiettivi di performance organizzativa dell'A.C.

Come previsto nella circolare n. 11111/16 del 14/10/2016 dell'Automobile Club Italia viene riprodotto schema del calcolo MOL al netto dei proventi e oneri straordinari:

TABELLA DI CALCOLO DEL MARGINE OPERATIVO LORDO

DESCRIZIONE	IMPORTO
1) Valore della produzione	765.200
2) di cui proventi straordinari	0
3 - Valore della produzione netto (1-2)	765.200
4) Costi della produzione	590.000
5) di cui oneri straordinari	0
6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13)	3.000
7 - Costi della produzione netti (4-5-6)	587.000
MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)	178.200

LINEE STRATEGICHE DI SVILUPPO PER L'ENTE

Nella redazione del Budget 2025 sono stati presi in considerazione tutti gli specifici fatti gestionali che influiranno sul prossimo esercizio, sottolineando che la predisposizione del bilancio è stata formulata secondo principi della prudenza nella valutazione delle reali risorse dell'Ente e nel rispetto dell'equilibrio tra costi e ricavi.

Per la predisposizione del budget in esame, inoltre, si è tenuto anche conto, in via prudenziale ma non prescrittiva, delle disposizioni contenute nel "Regolamento per la razionalizzazione e contenimento della spesa" dell'Automobile Club Palermo, come detto in premessa, esso risulta in continuità e del provvedimento in vigore per il triennio 2023 - 2025, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2, commi 2 e 2-bis, del decreto legge 31 agosto 2013, n.101, convertito con legge 30 ottobre 2013, n.125.

Dopo aver analizzato e comparato le previsioni, rispetto all'esercizio in corso, è necessario delineare le politiche ed i programmi che l'Ente intende perseguire per l'anno 2025.

Difatti, gli Automobile Club stabiliscono annualmente gli indirizzi generali della loro azione futura in coerenza con gli obiettivi stabiliti dagli Organi dell'ACI.

A tal proposito, nel Piano delle Attività elaborato dalla Direzione per l'anno 2025 in fase di approvazione contestuale dall'Organo di indirizzo dell'Ente nella odierna seduta vengono illustrati in maniera dettagliata i progetti e le attività che saranno portati avanti dall'Automobile Club Palermo coerentemente con le Direttive Generali in materia di indirizzi strategici della Federazione.

Rafforzamento ruolo e attività istituzionali

"Iniziativa in materia di sicurezza ed educazione stradale, mobilità, sport e turismo automobilistico"

- proseguire, nello sviluppo di iniziative di sensibilizzazione e formazione degli automobilisti e dei cittadini, con particolare riguardo ai giovani, in materia di sicurezza, educazione stradale e guida responsabile;
- rafforzare il ruolo e le funzioni dell'ACI in materia di turismo automobilistico, anche sviluppando collaborazioni con Istituzioni ed Organismi di settore
- valorizzare e tutelare il patrimonio culturale costituito dagli autoveicoli di interesse storico e collezionistico, con potenziamento dell'azione del Club ACI Storico
- consolidare la funzione istituzionale e sociale dell'ACI e dell'AC Palermo per la tutela e lo sviluppo dei diritti dei cittadini ad una mobilità efficiente, sostenibile ed integrata, con attenzione anche alle esigenze delle utenze *deboli*;

Sviluppo servizi associativi

"Consolidamento e sviluppo della compagine associativa"

- promuovere maggiormente i contenuti della tessera associativa, favorendo lo sviluppo di formule innovative rivolte all'acquisizione di nuovi Soci, con particolare attenzione ai giovani ed alle aziende, anche attraverso il potenziamento dell'offerta di servizi in chiave digitale, e di modalità finalizzate all'incremento del tasso di fidelizzazione;
- potenziare le iniziative di contatto, interlocuzione e coinvolgimento dei Soci rispetto alle tematiche di loro interesse ed alle attività dell'ACI e dell'AC Palermo, anche valorizzando modalità di comunicazione telematica.

Sinteticamente, facendo proprie le linee programmatiche delle attività predisposte da ACI ITALIA gli obiettivi preponderanti perseguiti dall'AC Palermo saranno: accrescere la compagine associativa offrendo servizi sempre più efficienti e all'avanguardia in linea con le reali esigenze dei Soci; proseguire le campagne di sensibilizzazione giovanile ed educazione stradale; migliorare l'immagine dell'Ente ottimizzandone e consolidando la situazione economico/patrimoniale; continuità e realizzazione eventi sportivi, ad evidenza nazionale ed internazionale, previsti in

calendario e in svolgimento sul territorio in sinergia con Automobile Club Italia ed Aci Sport Spa con oneri a loro carico.

In particolare, entrando nel merito specifico delle attività svolte nel territorio locale, gli obiettivi principali consisteranno: 1) nell'accrescere la compagine associativa, offrendo servizi sempre più efficienti e all'avanguardia in linea con le reali esigenze dei Soci; 2) nel proseguire le campagne di sensibilizzazione giovanile e di educazione stradale; 3) nel migliorare l'immagine dell'Ente, anche attraverso interventi specifici di costante adeguamento ed ammodernamento degli uffici di Sede e delle Delegazioni.

Al fine di garantire all'Ente le necessarie risorse sono state effettuate realistiche ed attendibili valutazioni per le previsioni delle entrate e traendo ispirazione da criteri di economicità per le uscite, anche in conformità ai vincoli introdotti dal sopra citato "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa".

Conclusivamente, nel corso del 2025 si prevede una sostanziale tenuta delle entrate per i settori cardini dell'A.C. Palermo, risorse economiche che alimentano e finanziano fondamentali servizi istituzionali; realizzandosi le previsioni contenute nel Budget in esame, si registreranno entrate tali da garantire una gestione per gli esercizi 2025, 2026 e 2027 equilibrata.

L'attività svolta nella gestione commissariale può garantire non solo la gestione ordinaria dell'Ente ma anche la certezza, allo stato attuale, di poter rispettare i piani di rientro da me sottoscritti, sia in ottica di continuità aziendale, che essere di ausilio, al prossimo Consiglio Direttivo, nel programmare e tracciare una strada per il futuro; seguendo il solco della presente gestione, al fine di sviluppare un piano di risanamento dell'Automobile Club Palermo, si potrà attestare l'esistenza, e la sussistenza del requisito della continuità aziendale.

Il nuovo Consiglio Direttivo costituendo potrà prendere atto di tutte le attività già sviluppate, ma anche delle ulteriori e relative a nuove attività che saranno avviate entro il termine del mandato da me ricevuto; nonché programmare un piano gestionale e di sviluppo e redigere un piano di risanamento pluriennale.

Posso asserire che la strada ancora lunga, ma ad oggi, con certezza posso garantire che l'Ente è in grado di assolvere tutti gli impegni correnti con le relative entrate generate; dal 1 gennaio 2024 tutti i debiti correnti con Aci Italia sono stati canalizzati con rid-sepa e ad oggi tutti i debiti sono stati onorati evitando di generare ulteriori passività.

L'Automobile Club Palermo, al termine dei piani di rientro in essere, potrà liberare ulteriori risorse per rafforzare la strada intrapresa e consolidare il piano di risanamento.

In relazione ad eventuale piano di risanamento, ovvero strategia di sviluppo pluriennale e di rilancio dell'Ente anche in considerazione del Patrimonio netto negativo pari a 20 milioni, mi preme precisare che l'attività espletata ad oggi può rassicurare sulla capacità gestionale corrente certo che nel contempo si sta riducendo il debito pregresso con piani tranati.

Un secondo step che si sta improntando è quello di incrementare le attività al fine di poter configurare e pianificare un risanamento in un tempo congruo e lasciare agli organi che si costituiranno una pianificazione attendibile e percorribile.

Per quanto sopra illustrato:

- si richiede al Collegio dei Revisori, di asseverare i dati relativi al budget di previsione 2025, nonché di esprimere un parere di conformità nel rispetto del regolamento succitato.
- si invita a prendere atto della documentazione prodotta, al fine di approvare il Budget annuale per l'esercizio 2025 che verrà successivamente inviato ad ACI ed ai Ministeri Vigilanti.

Palermo, li 24/09/2024

IL COMMISSARIO
Giovanni Pellegrino



Automobile Club Palermo

BUDGET DI VERIFICA

Budget 2025

Utilizzo di
competenzaResidui da
utilizzare

A - VALORE DELLA PRODUZIONE

1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	515.200,00	0,00	515.200,00
RP.01.01.0006 ricavi vendita valori bollati e marche patenti	200,00	0,00	200,00
RP.01.02.0001 Quote sociali	300.000,00	0,00	300.000,00
RP.01.02.0003 proventi posteggi	0,00	0,00	0,00
RP.01.02.0007 proventi ufficio assistenza automobilistica	110.000,00	0,00	110.000,00
RP.01.02.0011 proventi per manifestazioni sportive	25.000,00	0,00	25.000,00
RP.01.02.0013 proventi per riscossione tasse circolazione	80.000,00	0,00	80.000,00
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	250.000,00	0,00	250.000,00
RP.01.06.0005 Contributi da altri enti	0,00	0,00	0,00
RP.01.06.0006 Concorsi e rimborsi diversi	25.000,00	0,00	25.000,00
RP.01.06.0009 Subaffitti di immobili	0,00	0,00	0,00
RP.01.06.0011 Royalties	0,00	0,00	0,00
RP.01.06.0012 Canone marchio delegazioni	60.000,00	0,00	60.000,00
RP.01.06.0013 Provvigioni attive	150.000,00	0,00	150.000,00
RP.01.06.0015 Sopravvenienze dell'attivo	10.000,00	0,00	10.000,00
RP.01.06.0016 Insussistenze del passivo	0,00	0,00	0,00
RP.01.06.0017 Proventi e ricavi diversi	5.000,00	0,00	5.000,00
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	765.200,00	0,00	765.200,00

B - COSTI DELLA PRODUZIONE


6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	5.000,00	0,00	5.000,00
CP.01.01.0002 Cancelleria	3.000,00	0,00	3.000,00
CP.01.01.0004 Materiale di Consumo	2.000,00	0,00	2.000,00
CP.01.01.0005 Materiale Editoriale	0,00	0,00	0,00
7) Spese per prestazioni di servizi	323.000,00	0,00	323.000,00
CP.01.02.0001 Aliquote sociali	0,00	0,00	0,00
CP.01.02.0002 Compensi organi dell'ente	5.000,00	0,00	5.000,00
CP.01.02.0003 Compensi Collegio dei revisori dei Conti	5.000,00	0,00	5.000,00
CP.01.02.0004 Provvigioni passive	25.000,00	0,00	25.000,00
CP.01.02.0005 Consulenze legali e notarili	20.000,00	0,00	20.000,00
CP.01.02.0006 Consulenze amministrative, fiscali	13.000,00	0,00	13.000,00
CP.01.02.0007 Altre consulenze	0,00	0,00	0,00
CP.01.02.0013 Organizzazione Eventi	25.000,00	0,00	25.000,00
CP.01.02.0015 Pubblicità e Attività promozionali	0,00	0,00	0,00
CP.01.02.0020 Spese per i locali	10.000,00	0,00	10.000,00
CP.01.02.0022 Fornitura di Acqua	1.000,00	0,00	1.000,00
CP.01.02.0024 Fornitura Energia Elettrica	8.000,00	0,00	8.000,00
CP.01.02.0025 Spese Telefoniche rete fissa	6.000,00	0,00	6.000,00
CP.01.02.0028 Servizi informatici professionali ed elaborazione dati	25.000,00	0,00	25.000,00
CP.01.02.0029 Spese esercizio automezzi	0,00	0,00	0,00
CP.01.02.0030 Facchinaggio	0,00	0,00	0,00
CP.01.02.0032 Missioni e trasferte	0,00	0,00	0,00
CP.01.02.0033 Manutenzioni ordinarie Immobilizzazioni materiali	3.000,00	0,00	3.000,00
CP.01.02.0035 Premi assicurazione	3.000,00	0,00	3.000,00
CP.01.02.0036 Polizze di fidejussione	0,00	0,00	0,00



Automobile Club Palermo

BUDGET DI VERIFICA

	Budget 2025	Utilizzo di competenza	Residui da utilizzare
CP.01.02.0038 Servizi bancari	8.000,00	0,00	8.000,00
CP.01.02.0039 Spese postali	200,00	0,00	200,00
CP.01.02.0041 Bollatura, vidimazioni e certificati	800,00	0,00	800,00
CP.01.02.0042 Altre spese per la prestazione di servizi	160.000,00	0,00	160.000,00
CP.01.02.0043 Personale di Aci (personale comadato Direttore)	0,00	0,00	0,00
CP.01.02.0044 Rimborso spese organi sociali	5.000,00	0,00	5.000,00
8) Spese per godimento di beni di terzi	59.000,00	0,00	59.000,00
CP.01.03.0002 Noleggi	4.000,00	0,00	4.000,00
CP.01.03.0005 Fitti passivi e oneri accessori	55.000,00	0,00	55.000,00
9) Costi del personale	0,00	0,00	0,00
CP.01.04.0003 Salari e Stipendi: Personale di Aci (personale comadato Direttore)	0,00	0,00	0,00
CP.01.04.0004 Oneri Sociali	0,00	0,00	0,00
10) Ammortamenti e svalutazioni	3.000,00	0,00	3.000,00
CP.01.05.0005 Ammortamento Altri oneri pluriennali	1.000,00	0,00	1.000,00
CP.01.05.0007 Ammortamento mobili e arredi	0,00	0,00	0,00
CP.01.05.0008 Ammortamento impianti	0,00	0,00	0,00
CP.01.05.0009 Ammortamento attrezzature	1.000,00	0,00	1.000,00
CP.01.05.0010 Ammortamento automezzi	0,00	0,00	0,00
CP.01.05.0011 Ammortamento macchine elettriche ed elettroniche	0,00	0,00	0,00
CP.01.05.0012 Ammortamento beni di valore inferiore a €516,46	1.000,00	0,00	1.000,00
CP.01.05.0013 Ammortamento Migliorie su beni materiali di terzi	0,00	0,00	0,00
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
CP.01.08.0004 Accantonamento legge 135/2012 (Spending review)	0,00	0,00	0,00
14) Oneri diversi di gestione	200.000,00	0,00	200.000,00
CP.01.09.0001 Imposte e tasse deducibili	5.000,00	0,00	5.000,00
CP.01.09.0002 Imposte e tasse indeducibili	0,00	0,00	0,00
CP.01.09.0003 Iva indetraibile e conguaglio PRO-RATA	1.000,00	0,00	1.000,00
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 promiscue	1.000,00	0,00	1.000,00
CP.01.09.0007 Sopravvenienze passive ordinarie	10.000,00	0,00	10.000,00
CP.01.09.0013 Abbonamenti e pubblicazioni	1.000,00	0,00	1.000,00
CP.01.09.0014 Omaggi e articoli promozionali	0,00	0,00	0,00
CP.01.09.0015 Spese di Rappresentanza	1.000,00	0,00	1.000,00
CP.01.09.0016 rimborsi e concorsi spese diverse	1.000,00	0,00	1.000,00
CP.01.09.0017 Altri oneri diversi di gestione	10.000,00	0,00	10.000,00
CP.01.09.0018 Aliquote sociali	170.000,00	0,00	170.000,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	590.000,00	0,00	590.000,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	175.200,00	0,00	175.200,00
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
15) Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00
16) Altri proventi finanziari	1.000,00	0,00	1.000,00
RP.02.02.0006 Interessi su c/c e depositi bancari	1.000,00	0,00	1.000,00
17) Interessi e altri oneri finanziari:	15.000,00	0,00	15.000,00
CP.02.01.0001 Interessi passivi su c/c bancari	1.000,00	0,00	1.000,00
CP.02.01.0002 Interessi su finanziamenti	0,00	0,00	0,00

 BUDGET DI VERIFICA Automobile Club Palermo	Budget 2025	Utilizzo di competenza	Residui da utilizzare
CP.02.01.0007 Interessi passivi verso fornitori	7.000,00	0,00	7.000,00
CP.02.01.0008 Interessi passivi verso l'Erario	7.000,00	0,00	7.000,00
17)- bis Utili e perdite su cambi	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17bis)	-14.000,00	0,00	-14.000,00
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' e PASSIVITA' FINANZIARIE			
18) Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
19) Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
CP.03.01.0001 Svalutazione partecipazioni	0,00	0,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' e PASSIVITA' FINANZIARIE (18-19)	0,00	0,00	0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D)	161.200,00	0,00	161.200,00
20) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate	61.200,00	0,00	61.200,00
CP.06.01.0001 IRES	59.400,00	0,00	59.400,00
CP.06.01.0002 IRAP	1.800,00	0,00	1.800,00
PAREGGIO DI ESERCIZIO	100.000,00	0,00	100.000,00



All. 1 al verbale n. 06/2024

RELAZIONE RELATIVA AL BUDGET ECONOMICO ANNO 2025

Lo schema del Budget 2025 è stato trasmesso al Collegio senza nota di trasmissione degli organi competenti e con semplice mail della Segreteria prot. n. 984/24 del 24 settembre 2024. Il Collegio con nota prot. n. 13 del 03 ottobre 2024, nel convocare la seduta per l'esame di detto documento contabile previsionale ha, contestualmente, chiesto al Commissario Straordinario e al Direttore ad interim copia del bilancio di verifica economico-patrimoniale dall'01/01/2024 al 30/09/2024. Con mail della Segreteria del 07 ottobre 2024 l'Ente ha trasmesso quanto richiesto dal Collegio con la citata nota prot. n. 13 del 03 ottobre 2024.

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 2025.

Il Collegio, a seguito dell'esame del documento contabile previsionale, rileva preliminarmente che al Budget economico in esame sono stati allegati i seguenti documenti:

-) il budget economico annuale;
-) il budget economico annuale riclassificato;
-) il budget economico pluriennale;
-) il budget degli investimenti/dismissioni;
-) il budget di tesoreria;
-) la relazione del Commissario;
-) piano degli obiettivi per attività;
-) piano degli obiettivi per indicatori;
-) piano degli obiettivi per progetti;
-) relazione del Direttore "Piani e progetti per l'anno 2025".

Il Collegio riscontra, altresì, che il Budget economico in esame è stato redatto seguendo lo schema di cui all'allegato 1 del D.M. 27 marzo 2013 e raffrontato con i corrispondenti valori del Budget 2024.

BUDGET ECONOMICO	BUDGET ESERCIZIO 2024	BUDGET 2025	DIFFERENZA
A - VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	540.150,00	515.200,00	-24.950,00
2) Variazione rimanenze prodotti	0,00	0,00	0,00



VERBALI DEL COLLEGIO DEI REVISORI

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	250.000,00	8.000,00
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	782.150,00	765.200,00	-16.950,00
B - COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	5.000,00	5.000,00	0,00
7) Spese per prestazioni di servizi	317.000,00	323.000,00	6.000,00
8) Spese per godimento di beni di terzi	47.500,00	59.000,00	11.500,00
9) Costi del personale	0,00	0,00	0,00
10) Ammortamenti e svalutazioni	2.000,00	3.000,00	1.000,00
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	200.000,00	3.000,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	568.500,00	590.000,00	21.500,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	213.650,00	175.200,00	-38.450,00
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
15) Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00
16) Altri proventi finanziari	0,00	1.000,00	1.000,00
17) Interessi e altri oneri finanziari	16.000,00	15.000,00	1.000,00
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	-14.000,00	2.000,00
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
18) Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
19) Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18-19)	0,00	0,00	0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D)	197.650,00	161.200,00	-36.450,00
20) Imposte sul reddito dell'esercizio	64.650,00	61.200,00	-3.450,00
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	133.000,00	100.000,00	-33.000,00



VERBALI DEL COLLEGIO DEI REVISORI

Il Budget economico per l'esercizio 2025 presenta un utile economico presunto al netto delle imposte di € 100.000,00 e un risultato operativo lordo di € 175.200,00 nel rispetto dei parametri per l'equilibrio economico previsti dalle circolari ACI Italia.

A VALORE DELLA PRODUZIONE

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

B COSTI DELLA PRODUZIONE

In riferimento al totale dei costi della produzione si rileva un incremento 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 leggero decremento rispetto alle previsioni del precedente esercizio.

INVESTIMENTI/DISMISSIONI

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

BUDGET DI TESORERIA

Il Budget di Tesoreria prevede flussi in entrata per € 1.756.000,00 e in uscita per € 1.755.000,00 che sommati al saldo finale presunto al 31/12/2024 di € 85.771,00 determina un saldo finale presunto al 31/12/2025 pari ad € 86.771,00.

BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE

Il Budget economico pluriennale predisposto dall'Ente relativo al quinquennio 2025/2027 presenta i seguenti valori:

BUDGET PLURIENNALE	BUDGET 2025	BUDGET 2026	BUDGET 2027
A - VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	515.200,00	520.200,00	525.200,00
2) Variazione rimanenze prodotti	0,00	0,00	0,00



VERBALI DEL COLLEGIO DEI REVISORI

3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00
5) Altri ricavi e proventi	250.000,00	255.000,00	260.000,00
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	765.200,00	775.200,00	785.200,00
B - COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	5.000,00	5.000,00	5.000,00
7) Spese per prestazioni di servizi	323.000,00	313.000,00	313.000,00
8) Spese per godimento di beni di terzi	59.000,00	60.000,00	61.000,00
9) Costi del personale	0,00	0,00	0,00
10) Ammortamenti e svalutazioni	3.000,00	3.000,00	3.000,00
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0,00	0,00	0,00
12) Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00
13) Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00
14) Oneri diversi di gestione	200.000,00	200.000,00	200.000,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	590.000,00	581.000,00	582.000,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	175.200,00	194.200,00	203.200,00
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
15) Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00
16) Altri proventi finanziari	1.000,00	1.000,00	1.000,00
17) Interessi e altri oneri finanziari	15.000,00	11.000,00	5.000,00
17)-bis Utili e perdite su cambi	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17bis)	-14.000,00	-10.000,00	-4.000,00
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
18) Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
19) Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18-19)	0,00	0,00	0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D)	161.200,00	184.200,00	199.200,00
20) Imposte sul reddito dell'esercizio	61.200,00	66.200,00	70.200,00
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	100.000,00	118.000,00	129.000,00

Osservazioni conclusive

Il Collegio dei Revisori riscontra che le previsioni contenute in suddetto documento contabile risulterebbero in linea con il Regolamento di Amministrazione e Contabilità dell'Ente nonché con il Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa

AUTOMOBILE CLUB PALERMO
P.I. 00110800828

000470



VERBALI DEL COLLEGIO DEI REVISORI

dell'Automobile Club Palermo – Triennio 2023/2025, fermo restando che, come già segnalato dal Collegio nei pareri espressi ai precedenti documenti contabili, non si rinviene alcun piano di risanamento né alcuna strategia di sviluppo pluriennale e di rilancio dell'Ente, anche e soprattutto in considerazione del **Patrimonio Netto negativo pari a - € 20.495.955,00** risultante dall'ultimo bilancio di esercizio 2023, approvato dall'Assemblea dei Soci in data 29 marzo 2024.

Il Collegio, a conclusione dei lavori, esprime **parere favorevole** sullo schema del Budget 2025, fermo restando le superiori osservazioni.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

D.ssa Angela Di Stefano

D.ssa Vincenza Balistreri

Dr. Dario La Marca