



Automobile Club Bologna

AUTOMOBILE CLUB BOLOGNA

AUTOMOBILE CLUB BOLOGNA 1° PROVVEDIMENTO DI RIMODULAZIONE BUDGET 2025

Il giorno 22 ottobre 2025, presso la sede in Via Emilia Ponente 24/n si sono riuniti i Revisori dell'Ente nelle persone del Dott. Giovanni Calzolari, il Dott. Paolo Osti. La Dott.ssa Albertina Principe-Revisore Ministeriale è decaduta dal mandato e non è ancora pervenuta la nomina del nuovo componente.

Il Collegio esamina le rimodulazioni al Budget annuale 2025 dell'Automobile Club Bologna.

Provvedimento che si è reso necessario per adeguarlo all'esercizio in sede revisionale di bilancio, al fine di adeguarlo alle risultanze presunte e agli effettivi fabbisogni che si registreranno a consuntivo 2025.

Budget economico

In presente provvedimento non comporta variazioni sul risultato di esercizio che si assesta ad € 14.564

Si riportano le variazioni registrate con il presente provvedimento di rimodulazione del budget economico,

| AUTOMOBILE CLUB BOLOGNA - BUDGET ANNUALE DI GESTIONE ESERCIZIO ECONOMICO 2025 | | | | |
|---|--------------------------------|---|---------------------------------|--|
| Allegato 1 - BUDGET ECONOMICO | Budget Iniziale Esercizio 2025 | Variazione +/- a seguito 1° Provv. Di Rimodulazione | Budget Assestato Esercizio 2025 | |
| A - VALORE DELLA PRODUZIONE | | | | |
| 1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni | 847.500 | 17.495 | 864.995 | |
| 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 immobilizzazioni per lavori interni | 0 | 0 | 0 | |
| 5) Altri ricavi e proventi | 492.527 | 19.113 | 511.640 | |
| TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A) | 1.340.027 | 36.608 | 1.376.635 | |
| B - COSTI DELLA PRODUZIONE | | | | |
| 6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | 2.200 | -200 | 2.000 | |
| 7) Spese per prestazioni di servizi | 518.787 | 26.908 | 545.695 | |
| 8) Spese per godimento di beni di terzi | 228.200 | -2.000 | 226.200 | |
| 9) Costi del personale | 68.581 | 5.150 | 73.731 | |
| 10) Ammortamenti e svalutazioni | 21.050 | -1.500 | 19.550 | |
| 11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., 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 | 473.220 | 10.250 | 483.470 | |
| TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B) | 1.312.038 | 38.608 | 1.350.646 | |
| DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B) | 27.989 | -2.000 | 25.989 | |
| C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI | | | | |
| 15) Proventi da partecipazioni | 0 | 0 | 0 | |
| 16) Altri proventi finanziari | 1.375 | 1.000 | 2.375 | |
| 17) Interessi e altri oneri finanziari: | 0 | 0 | 0 | |
| 17)- bis Utili e perdite su cambi | 0 | 0 | 0 | |
| TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+-17bis) | 1.375 | 1.000 | 2.375 | |
| D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | |
| 18) Rivalutazioni | 0 | 0 | 0 | |
| 19) Svalutazioni | 0 | 0 | 0 | |
| TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (18-19) | 0 | 0 | 0 | |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E) | 29.364 | -1.000 | 28.364 | |
| 22) Imposte sul reddito dell'esercizio | 14.800 | -1.000 | 13.800 | |
| UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO | 14.564 | 0 | 14.564 | |

Il valore della produzione passa da €. 1.340.027 ad un assestato di €. 1.376.635 registrando un incremento di €. 36.608;

A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni.

| DESCRIZIONE | Budget iniziale | Budget | variazioni |
|---|-----------------|----------------|---------------|
| | 2025 | assestato 2025 | |
| quote sociali | 736.000 | 738.000 | 2.000 |
| proventi ufficio assistenza automobilistica | 40.000 | 48.066 | 8.066 |
| proventi servizi turistici | 0 | 0 | 0 |
| proventi per manifestazioni sportive | 20.000 | 27.429 | 7.429 |
| proventi per pubblicità' | 0 | 0 | 0 |
| rimborsi spese per rinnovi col | 0 | | 0 |
| contributo sanificazione ambiente di lavoro | | | 0 |
| prov. riscossione tasse circolazione | | | 0 |
| TOTALE | | | 17.495 |

I ricavi di cui alla voce A1“ Ricavi delle vendite e delle prestazioni” aumentano di €. 17.495.

Tale variazione è data principalmente da :

+2.000 ricavi per Quote sociali registra un lieve incremento in base al trend delle associazioni;

+8.066 Proventi ufficio assistenza automobilistica registra un incremento rispetto alla previsione iniziale dei proventi relativi al servizio di invita revisione (postalizzazione ed invio di lettere al parco degli automobilisti con mezzi in scadenza di revisione);

+7.429 Proventi per manifestazioni sportive registra per adeguamento alla previsione iniziale con la partecipazione di 63 equipaggi all' 11^ edizione della TARGA AC BOLOGNA, gara di regolarità classica per auto storiche valevole per il Campionato Italiano ACI Sport.

A5) Altri ricavi e proventi

| DESCRIZIONE | Budget iniziale 2025 | Budget assestato 2025 | variazioni |
|----------------------------|----------------------|-----------------------|---------------|
| Canone marchio delegazioni | 130.877 | 147.580 | 16.703 |
| arrotondamenti | 0 | 10 | 10 |
| Proventi e ricavi diversi | 10.000 | 12.400 | 2.400 |
| TOTALE | | | 19.113 |

Gli “Altri ricavi e proventi” della voce A5) si incrementano di € 19.113.

Le variazioni di riferiscono principalmente ai seguenti scostamenti:

+16.703 Canone marchio delegazioni registra un incremento a seguito rinnovo dei contratti scaduti di delegazione.

+10 Arrotondamenti registra un incremento di € 10

+2.400 Proventi e ricavi diversi registra un incremento per maggiori contributi promozionali

I costi della produzione registrano un incremento di €. 38.608 per effetto dei seguenti scostamenti:

B6) Acquisti per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

| DESCRIZIONE | Budget iniziale 2025 | Budget assestato 2025 | variazioni |
|----------------------|-------------------------|--------------------------|------------|
| Materiale di consumo | 1.000 | 800 | 200 |
| TOTALE | | | 200 |

La voce **Materiale di consumo** registra una lieve diminuzione per € 200 rispetto alla previsione iniziale

B7) Spese per prestazioni di servizi.

| DESCRIZIONE | Budget iniziale 2025 | Budget assestato 2025 | variazioni |
|--|-------------------------|--------------------------|------------|
| organizzazione eventi | 40.000 | 45.110 | 5.110 |
| corsi educazione stradale | 12.000 | 13.000 | 1.000 |
| spese per i locali | 13.000 | 16.800 | 3.800 |
| fornitura acqua -energia elettrica-telefonia | 6.600 | 6.700 | 100 |
| missioni e trasferte | 820 | 500 | -320 |
| bollatura vidimazioni certificati | 500 | 400 | -100 |
| accessi informatici ed elaborazione dati | 11.100 | 11.300 | 200 |
| prestazioni servizio invito revisione | 36000 | 36100 | 100 |
| Premio raggiungimento obiettivi delegati | 27000 | 44018 | 17.018 |
| TOTALE | | | 26.908 |

+5.110 Organizzazione eventi registra incremento a fronte delle spese sostenute per la realizzazione dell'11 Targa Ac Bologna e la previsione di spesa per la partecipazione al salone Auto e Moto d'Epoca 2025 che si terrà a Bologna Fiere dal 23 al 26 ottobre 2025. Evento di riferimento per appassionati e professionisti del settore motoristico storico.

+1000 Corsi educazione stradale registra un incremento di € 1000 per la copertura dei costi di organizzazione dell'attività di sicurezza ed educazione stradale.

+3.900 Spese per locali-fornitura acqua-energia elettrica e telefonia assicurazione registra un incremento rispetto la previsione iniziale

+320 Missioni e trasferte registra un decremento dei costi per missioni del personale

+100 bollatura vidimazione registra un decremento

+200 accessi informatici ed elaborazione dati registra un incremento per i costi sostenuti.

+100 prestazioni servizio invito revisione registra un incremento.

+17.018 Premio raggiungimento obiettivi delegati registra un incremento dovuto alla previsione del riconoscimento dei premi produttività previsti dal nuovo contratto di delegazione.

B8) Spese per godimento di beni di terzi

| DESCRIZIONE | Budget iniziale 2025 | Budget assestato 2025 | variazioni |
|---------------------------------|-------------------------|--------------------------|------------|
| Noleggi | 6.200 | 6.200 | 0 |
| Leasing | 52.000 | 50.000 | -2.000 |
| fitti passivi e oneri accessori | 170.000 | 170.000 | 0 |
| TOTALE | | | -2.000 |

-2.000 Leasing registra una diminuzione per conguaglio indicizzazione

B9) Costi del personale

| DESCRIZIONE | Budget iniziale 2025 | Budget assestato 2025 | variazioni |
|-------------------------------|----------------------|-----------------------|--------------|
| Stipendi | 26.500 | 29.430 | 2.930 |
| Oneri sociali | 12.000 | 13.000 | 1.000 |
| Incentivi funzioni tecniche | 4.000 | 4.000 | 0 |
| Fondo risorse decentrate | 14.257 | 14.998 | 741 |
| Compenso lavoro straordinario | 6.624 | 7.103 | 479 |
| TOTALE | | | 5.150 |

+5.150 **Costi del personale** registra un incremento per adeguamento al contratto integrativo per l'anno 2025.

B10) Ammortamenti e svalutazioni

| DESCRIZIONE | Budget iniziale 2025 | Budget assestato 2025 | variazioni |
|---------------------------------------|----------------------|-----------------------|----------------|
| Ammortamento mobili e arredi | 1.300 | 1.100 | -200 |
| Ammortamento impianti | 2.000 | 1.400 | -600 |
| Ammortamento attrezzature | 1.000 | 800 | -200 |
| Ammortamenti beni inferiore ai 516,46 | 1.000 | 500 | -500 |
| TOTALE | | | - 1.500 |

-1.500 **Ammortamenti e svalutazioni** registra un decremento per minori quote di ammortamento per l'anno 2025

B14) Oneri diversi di gestione

| DESCRIZIONE | Budget iniziale 2025 | Budget assestato 2025 | variazioni |
|----------------------------------|----------------------|-----------------------|---------------|
| Imposte e tasse deducibili | 5.000 | 6.000 | 1.000 |
| Iva ind.pro rata | 9.000 | 9.500 | 500 |
| Spese organizzazione raduni soci | 7.000 | 8.000 | 1.000 |
| Altri oneri diversi di gestione | 2.820 | 4.000 | 1.180 |
| Aliquote da riversare ad Aci | 410.000 | 416.570 | 6.570 |
| TOTALE | | | 10.250 |

+6.570 **Aliquote sociali da versare ad ACI** registra un incremento riconducibile alla maggiore aliquota associativa a favore di Aci sulla produzione associativa;

+500 **Iva indetraibile pro rata e promiscua** registra un incremento;

+1.180 **Altri oneri di gestione** registra un incremento;

+1.000 **Spese organizzazione raduni soci** registra un incremento

La rimodulazione, così articolata, modifica il risultato operativo lordo (differenza tra valore e costo della produzione) da € 27.989 a € 25.989 con una diminuzione di € 2.000

- La differenza tra il valore e costi della produzione passa da €. 27.989 a €. 25.989; con una variazione in diminuzione pari a €. 2.000.

- La differenza dei proventi e oneri finanziari passa da €. 1.375 a €. 2.375; con una variazione in aumento pari a €. 1.000;
- Le rettifiche di valore delle attività e passività finanziarie non subiscono alcuna variazione.
- Il risultato prima delle imposte dopo le variazioni si assesta ad €. 28.364.
- Le imposte dell'esercizio subiscono variazioni di € 1.000 assestandosi ad € 13.800.
- L'utile di esercizio dopo le variazioni si assesta ad € 14.564.

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.

A commento delle rimodulazioni al budget annuale si precisa che si è provveduto ad adeguare le previsioni sulla base del monitoraggio dell'andamento dell'esercizio 2025 confrontato con il risultato di consuntivo realizzato nel corso del 2024;

Proventi e oneri finanziari

C16) Altri proventi finanziari

| DESCRIZIONE | Budget iniziale 2025 | Budget assestato 2025 | variazioni |
|-------------------|----------------------|-----------------------|--------------|
| interessi bancari | 0 | 1.000 | 1.000 |
| TOTALE | | | 1.000 |

+1.000 **Altri proventi finanziari** registra un incremento di € 1.000 per utili attesi dalla liquidità dei conti correnti.

D20) Imposte sul reddito dell'esercizio

| DESCRIZIONE | Budget iniziale 2025 | Budget assestato 2025 | variazioni |
|-------------|----------------------|-----------------------|------------|
| ires | 10.000 | 9.000 | 1.000 |

-1.000 **imposte IRES** registra un decremento

Utile/Perdita d'esercizio

Il risultato economico, non subisce variazioni e si assesta ad € 14.564.

| DESCRIZIONE | Budget iniziale 2025 | Budget assestato 2025 | variazioni |
|--|----------------------|-----------------------|---------------|
| 1) Valore della produzione | 1.340.027 | 1.376.635 | 36.608 |
| 2) di cui proventi straordinari | 26.600 | 26.600 | 0 |
| 3 - Valore della produzione netto (1-2) | 1.313.427 | 1.350.035 | 36.608 |
| 4) Costi della produzione | 1.312.038 | 1.350.646 | 38.608 |
| 5) di cui oneri straordinari | 0 | | |
| 6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13) | 21.050 | 19.550 | -1.500 |
| 7 - Costi della produzione netti (4-5-6) | 1.290.988 | 1.331.096 | 40.108 |
| MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7) | 22.439 | 18.939 | 3.500 |

A seguito delle suddette variazioni il **Mol** passa da un valore positivo di € 22.439 ad un valore positivo di € 18.939.

Budget degli investimenti e delle dismissioni

Il Budget degli investimenti e delle dismissioni non evidenzia variazioni.

Il collegio fa presente di aver verificato che il 1° provvedimento di rimodulazione del Budget 2025 sia coerente:

- Con le previsioni in base al Regolamento di Amministrazione e contabilità
- Con quanto stabilito dal vigente Regolamento per l'adeguamento dei principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa per il triennio 2023/2025 approvato con Delibera del Presidente del Consiglio Direttivo dell'Automobile Club Bologna del 16/12/2022

Premesso quanto sopra esposto, il Collegio ritiene di poter esprimere parere favorevole all'approvazione del 1° provvedimento di rimodulazione del Budget dell'Automobile Club Bologna per l'esercizio 2025.

La presente relazione è approvata all'unanimità da parte del Collegio dei Revisori, che autorizza il Presidente a sottoscriverla.

Bologna,

Il Presidente del Collegio dei Revisori

Dott. Giovanni Calzolari _____