Secondo Provvedimento di rimodulazione
Budget Esercizio 2025
RELAZIONE DEL PRESIDENTE

Con il presente documento, ai sensi dell'art. 10 del Regolamento di Amministrazione e Contabilità dell'Ente, si propone il secondo provvedimento di rimodulazione al Budget 2025 che si è reso necessario allo scopo di adeguare gli stanziamenti previsti in sede di previsione del budget, per rendere gli stessi stanziamenti coerenti con i risultati presunti e al reale andamento economico e finanziario dell'esercizio in corso.

Come è evidenziato dai prospetti analitici allegati e contenuti nella presente relazione, le variazioni apportate rispetto al budget possono essere così sintetizzate:

nel **budget economico** variazioni totali pari a + € 1.000.000 a seguito dell'effetto congiunto di una variazione sia tra i ricavi che tra i costi. Nello specifico, per quanto riguarda i ricavi: aumento di € 100.000 dello stanziamento sulla voce A5 – "Altri ricavi e proventi" e aumento di € 1.000.000 sulla voce C15 – "Proventi da partecipazioni"; di contro, in riferimento ai costi: aumento di € 40.000 sulla voce B7 – "Spese per prestazioni di servizi", di € 10.000 sulla voce B14 – "Oneri diversi di gestione" e di € 50.000 sulla voce 20 – "Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate". L'effetto totale della variazione porta l'utile di esercizio previsto ad € 1.054.000. Tale variazione viene apportata per permettere la corretta imputazione di: maggiori costi per consulenze legali (per € 40.000), maggiori costi per aliquote sociali verso ACI (per € 10.000), maggiori dividendi da società controllate (per € 1.000.000) e, infine, maggiori imposte sul reddito dell'esercizio (per € 50.000).

Variazioni nel Budget Economico

A - VALORE DELLA PRODUZIONE					
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.767.000,00	0,00	1.767.000,00	0,00	1.767.000,00
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati e finiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5) Altri ricavi e proventi	2.451.000,00	0,00	2.451.000,00	100.000,00	2.551.000,00
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	**4.218.000,00**	**0,00**	**4.218.000,00**	**100.000,00**	**4.318.000,00**
B - COSTI DELLA PRODUZIONE					
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	15.000,00	0,00	15.000,00	0,00	15.000,00
7) Spese per prestazioni di servizi	2.017.000,00	165.000,00	2.182.000,00	40.000,00	2.222.000,00
8) Spese per godimento di beni di terzi	85.000,00	0,00	85.000,00	0,00	85.000,00
9) Costi del personale	408.500,00	0,00	408.500,00	0,00	408.500,00
10) Ammortamenti e svalutazioni	947.500,00	0,00	947.500,00	0,00	947.500,00
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00
12) Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13) Altri accantonamenti	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00
14) Oneri diversi di gestione	720.000,00	0,00	720.000,00	10.000,00	730.000,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	**4.208.000,00**	**165.000,00**	**4.373.000,00**	**50.000,00**	**4.423.000,00**
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	**10.000,00**	**-165.000,00**	**-155.000,00**	**50.000,00**	**-105.000,00**
C - **PROVENTI E ONERI FINANZIARI**					
15) Proventi da partecipazioni	3.500,00	0,00	3.500,00	1.000.000,00	1.003.500,00
16) Altri proventi finanziari	235.000,00	0,00	235.000,00	0,00	235.000,00
17) Interessi e altri oneri finanziari:	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00
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)**	236.500,00	0,00	**236.500,00**	1.000.000,00	1.236.500,00

D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' e PASSIVITA' FINANZIARIE					
18) Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19) Svalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' e PASSIVITA'	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D)	246.500,00	**-165.000,00**	81.500,00	1.050.000,00	1.131.500,00
20) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate	81.500,00	-54.000,00	27.500,00	50.000,00	77.500,00
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	**165.000,00**	**-111.000,00**	**54.000,00**	**1.000.000,00**	**1.054.000,00**

A-5) Altri ricavi e proventi +100.000

Aumenta lo stanziamento per poter correttamente imputare i maggiori ricavi derivanti dalle royalties ricevute dalla società controllata 1000 MIGLIA s.r.l.;

B-7) Spese per prestazioni di servizi +40.000

Si incrementa lo stanziamento per poter correttamente imputare i costi per consulenze legali;

B-14) Oneri diversi di gestione +10.000

Aumenta lo stanziamento sulla voce relativa alle aliquote verso l'Automobile Club d'Italia;

C-15) Proventi da partecipazioni +1.000.000

Si tratta dei dividendi che l'Ente riceverà dalla società controllata 1000 MIGLIA s.r.l. a chiusura dell'esercizio;

20) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate + 50.000

Si incrementa, infine, lo stanziamento a seguito di previsioni definitive di chiusura leggermente superiori in termine di utile dell'esercizio rispetto a quanto previsto in sede di predisposizione del budget 2025;

Di seguito nella tabella, il budget economico di previsione finale a seguito della rimodulazione:

BUDGET ECONOMICO DI VARIAZIONE	Budget 2025 previsione iniziale	Variazioni già approvate rimodulazione/ riclassifica	Assestato Attuale	Variazioni da approvare	Budget 2025 Previsione Finale
A - VALORE DELLA PRODUZIONE					
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.767.000,00	0,00	1.767.000,00	0,00	1.767.000,00
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavor., semilavorati e finiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5) Altri ricavi e proventi	2.451.000,00	0,00	2.451.000,00	100.000,00	2.551.000,00
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	4.218.000,00	0,00	4.218.000,00	100.000,00	4.318.000,00
B - COSTI DELLA PRODUZIONE					
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	15.000,00	0,00	15.000,00	0,00	15.000,00
7) Spese per prestazioni di servizi	2.017.000,00	165.000,00	2.182.000,00	40.000,00	2.222.000,00
8) Spese per godimento di beni di terzi	85.000,00	0,00	85.000,00	0,00	85.000,00
9) Costi del personale	408.500,00	0,00	408.500,00	0,00	408.500,00
10) Ammortamenti e svalutazioni	947.500,00	0,00	947.500,00	0,00	947.500,00
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00
12) Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13) Altri accantonamenti	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00
14) Oneri diversi di gestione	720.000,00	0,00	720.000,00	10.000,00	730.000,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	4.208.000,00	165.000,00	4.373.000,00	50.000,00	4.423.000,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	10.000,00	-165.000,00	-155.000,00	50.000,00	-105.000,00
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI					
15) Proventi da partecipazioni	3.500,00	0,00	3.500,00	1.000.000,00	1.003.500,00
16) Altri proventi finanziari	235.000,00	0,00	235.000,00	0,00	235.000,00
17) Interessi ed altri oneri finanziari	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00
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)	236.500,00	0,00	236.500,00	1.000.000,00	1.236.500,00

BUDGET ECONOMICO DI VARIAZIONE	Budget 2025 previsione iniziale	Variazioni già approvate rimodulazione/ riclassifica	Assestato Attuale	Variazioni da approvare	Budget 2025 Previsione Finale
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' e PASSIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18) Rivalutazioni					
19) Svalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' e PASSIVITA'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D)	246.500,00	-165.000,00	81.500,00	1.050.000,00	1.131.500,00
20) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate	81.500,00	-54.000,00	27.500,00	50.000,00	77.500,00
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	165.000,00	-111.000,00	54.000,00	1.000.000,00	1.054.000,00

Si precisa che le variazioni mantengono il budget 2025 in linea con gli obiettivi fissati dal "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa" di cui all'art. 2 comma 2 bis DL 101/2013 adottato dall'AC Brescia a seguito di approvazione con Delibera del Consiglio Direttivo del 14 dicembre 2022.

Si fa altresì presente che il budget 2025 rimodulato con il presente provvedimento rimane in linea con gli obiettivi economici deliberati dal Consiglio Generale dell'Ente federante ACI per gli Automobile Club Provinciali poiché presenta un margine operativo lordo (MOL) positivo come illustrato nella tabella che segue.

1)	Valore della produzione	4.318.000,00
2)	di cui proventi straordinari	0,00
3)	Valore della produzione netto (1-2)	4.318.000,00
4)	Costi della Produzione	4.423.000,00
5)	di cui oneri straordinari	
6)	di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti B10, B12, B13	952.500,00
7)	Costi della Produzione netti (4-5-6)	3.470.500,00
	MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)	**847.500,00**

Per quanto sopra illustrato, si chiede al Consiglio Direttivo l'approvazione della presente rimodulazione al budget 2025.

Brescia, 17 dicembre 2025

Il Presidente
F.to Aldo Bonomi