




AUTOMOBILE CLUB CHIETI

AUTOMOBILE CLUB CHIETI RELAZIONE DEL PRESIDENTE AL 1° PROVVEDIMENTO DI RIMODULAZIONE BUDGET 2025

Con il presente provvedimento si propongono le rimodulazioni al Budget annuale 2025 che si sono rese necessarie, in sede revisionale di bilancio, al fine di adeguarlo alle risultanze presunte e agli effettivi fabbisogni che si registreranno a consuntivo 2025.

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

AUTOMOBILE CLUB CHIETI - 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	368.100,00	25.000,00	393.100,00
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lav or., 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	169.500,00	25.000,00	194.500,00
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	537.600,00	50.000,00	587.600,00
B - COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	500,00	0,00	500,00
7) Spese per prestazioni di servizi	136.000,00	0,00	136.000,00
8) Spese per godimento di beni di terzi	25.000,00	200,00	25.200,00
9) Costi del personale	0,00	0,00	0,00
10) Ammortamenti e svalutazioni	11.500,00	0,00	11.500,00
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	0,00	0,00	0,00
12) Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00
13) Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00
14) Oneri diversi di gestione	282.500,00	21.000,00	303.500,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	455.500,00	21.200,00	476.700,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	82.100,00	28.800,00	110.900,00
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
15) Proventi da partecipazioni	3.000,00	0,00	3.000,00
16) Altri proventi finanziari	33.000,00	0,00	33.000,00
17) Interessi e altri oneri finanziari:	13.000,00	0,00	13.000,00
17)- bis Utili e perdite su cambi	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+-17bis)	23.000,00	0,00	23.000,00
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	0,00	0,00	0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	105.100,00	28.800,00	133.900,00
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	30.000,00	7.900,00	37.900,00
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	75.100,00	20.900,00	96.000,00



AUTOMOBILE CLUB CHIETI

- Il totale del Valore della produzione passa da € 537.600 a € 587.600 con una variazione in aumento di € 50.000;
 - Il Totale dei Costi della produzione passa da € 455.500 a € 476.700 con una variazione in aumento di € 21.200;
 - La differenza tra il Valore e Costi della produzione, pertanto, si attesta da € 82.100 a € 110.900 con una variazione in aumento di € 28.800;
 - La differenza dei proventi e oneri finanziari non varia assolutamente per effetto del rendimento della polizza "MoneyUp" di Sara Assicurazioni;
 - Le imposte dell'esercizio passano da € 30.000 a € 37.900 con una variazione in aumento di € 7.900;
- Pertanto, l'utile economico presunto al 31/12/2025 passa da € 75.100 a € 96.000, subendo una variazione di € 20.900 per maggior utile previsto.

A commento delle rimodulazioni al budget annuale si precisa che le variazioni sono intervenute principalmente per l'incremento dei ricavi attesi in base all'andamento al 30 novembre. Si è provveduto a rimodulare il conto quote sociali ed aliquote sociali in coerenza ed in base alle aspettative attese e le provvigioni Sara che sono in crescita rispetto al 2024; inoltre, si è adeguato il costo fitti passivi per l'adeguamento Istat della quota annuale.

- **Sul fronte dei ricavi**, si registra un incremento di € 25.000,00 alla voce "Ricavi per la vendita e prestazione di servizi", dovuto agli opportuni adeguamenti apportati alla voce ricavi per quote sociali (+ € 25.000).
- **Sempre sul fronte ricavi**, alla voce "Altri ricavi e proventi" vi sono variazioni di importo rilevante per adeguare i ricavi attesi per € 25.000 in base all'andamento annuale delle provvigioni Sara.
- **Sul fronte dei costi**, si conferma che sono state rispettate le riduzioni dei costi intermedi come da regolamento AC in base alle percentuali ivi evidenziate e in funzione dell'andamento economico al 31/03/2025 e dati consuntivi al 31/12/2024.

Gli scostamenti rilevanti sono evidenziati nella voce B08 e B14.

- **il conto B08 "Spese per godimento beni di terzi"** subisce un incremento complessivo per **+ € 200,00** per i costi di adeguamento Istat sul fitto dell'immobile;



AUTOMOBILE CLUB CHIETI

- **il conto B14 “Altri oneri diversi di gestione”** subisce un incremento complessivo per **+ € 21.000,00** quale aumento dei costi per aliquote sociali, in adeguamento alla contestuale variazione della voce di ricavi per quote sociali.

Si è ritenuto opportuno adeguare, infine, **le imposte dell'esercizio** in base al risultato presunto al 31/12/2025, con il seguente incremento della voce "imposte di esercizio": **+ € 7.900.**

Il risultato presunto di esercizio al 31/12/2025 vede un incremento dell'utile atteso di € 20.900 che passa da € 75.100 a € 96.000.

In ottica del contenimento della spesa, come previsto dal “Regolamento per la razionalizzazione e contenimento della spesa per il triennio 2023-2025”, approvato dal Consiglio Direttivo dell'Automobile Club Chieti con delibera n. 9/2022 del 26/10/2022, agli artt. 5/6/7/8 sono state rispettate le percentuali di riduzione.

Sul fronte del **Budget degli Investimenti** non sono state apportate variazioni rispetto alle previsioni iniziali.

In conclusione, partendo da una situazione contabile alla data del 30/11/2025, sono state apportate rettifiche di storno e integrazione di costi e ricavi, in aderenza al principio di competenza nella redazione del conto economico dell'anno 2025.



AUTOMOBILE CLUB CHIETI

Come previsto nella circolare n. 11111/16 del 14/10/2018 di ACI 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	587.600
2) di cui proventi straordinari	0
3 - Valore della produzione netto (1-2)	587.600
4) Costi della produzione	476.700
5) di cui oneri straordinari	0
6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13)	11.500
7 - Costi della produzione netti (4-5-6)	465.200
MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)	122.400

Premesso quanto sopra, a norma dell'articolo 10 del Regolamento di amministrazione e contabilità, sottopongo alla Vostra approvazione l'atto deliberativo concernente le variazioni di cui sopra, da apportare al budget dell'esercizio in corso, nonché asseverazione da parte dei Revisori del rispetto del Regolamento relativo ai risparmi di spesa.

Chieti, 30/12/2025

IL PRESIDENTE
firmato Avv. Mario Aloè