


**AUTOMOBILE CLUB SIRACUSA
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 SIRACUSA - BUDGET ANNUALE DI GESTIONE ESERCIZIO ECONOMICO 2025			
 Allegato 1 - BUDGET ECONOMICO	Budget Iniziale Esercizio 2025	Variazione +/- a seguito 1° Prov. Di Rimodulazione	Budget Assestato Esercizio 2025
A - VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	194.050,00	12.000,00	206.050,00
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	140.100,00	9.500,00	149.600,00
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	334.150,00	21.500,00	355.650,00
B - COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	2.000,00	0,00	2.000,00
7) Spese per prestazioni di servizi	206.200,00	4.150,00	210.350,00
8) Spese per godimento di beni di terzi	1.500,00	0,00	1.500,00
9) Costi del personale	0,00	0,00	0,00
10) Ammortamenti e svalutazioni	6.000,00	0,00	6.000,00
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	96.600,00	27.100,00	123.700,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	312.300,00	31.250,00	343.550,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	21.850,00	-9.750,00	12.100,00
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
15) Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00
16) Altri proventi finanziari	1.500,00	6.500,00	8.000,00
17) Interessi e altri oneri finanziari:	0,00	0,00	0,00
17)- bis Utili e perdite su cambi	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17bis)	1.500,00	6.500,00	8.000,00
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)	23.350,00	-3.250,00	20.100,00
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	3.850,00	3.750,00	7.600,00
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	19.500,00	-7.000,00	12.500,00

- Il totale del Valore della produzione passa da €. 334.150 a €. 355.650 con una variazione in aumento di €.21.500;
 - Il totale dei Costi della produzione passa da €. 312.300 a €. 343.550 con una variazione in aumento di €. 31.250;
 - La differenza tra il Valore e Costi della produzione pertanto passa da €. 21.850 a €. 12.100 con una variazione in diminuzione di €. 9.750;
 - La differenza del totale proventi e oneri finanziari si incrementa per effetto dell'adeguamento degli interessi maturati sulla giacenza media del conto di tesoreria registrando una previsione in aumento per €. 6.500.
 - Le imposte dell'esercizio passano da €. 3.850 a €. 7.600 con una variazione in aumento di €. 3.750;
- Pertanto, l'utile economico presunto al 31/12/2025 passa da €. 19.500 a €.12.500, subendo una variazione di €. 7.000 per il minor utile previsto.

A commento delle rimodulazioni al budget annuale si precisa che:

- **Sul fronte dei ricavi**, si registra un incremento di € 12.000 alla voce "Ricavi per la vendita e delle prestazione" dovuto esclusivamente agli opportuni adeguamenti apportati alla voce ricavi per riscossione tasse automobilistiche
- **Sempre sul fronte ricavi**, alla voce Altri ricavi e proventi si registra un maggiore ricavo pari a € 9.500 derivanti dalla variazione in aumento della voce rimborsi e concorsi diversi. Di seguito il dettaglio delle variazioni apportate a livello di singola voce di conto:

A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni.

DESCRIZIONE	IMPORTO
QUOTE SOCIALI	-
PROV. UFF.ASSISTENZA AUTOM.	-
PROVENTI PER MANIFESTAZIONI	-
PROV. RISCOSSIONE TASSE AUTOM.	12.000,00
TOTALE	12.000,00

A5) Altri ricavi e proventi.

DESCRIZIONE	IMPORTO
CONCORSI E RIMBORSI DIVERSI	9.500,00
PROVVIGIONI ATTIVE	-
TOTALE	9.500,00

- **sul fronte dei costi della produzione**, 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 30/11/2025 e dati consuntivi al 31/12/2024. Gli scostamenti più rilevanti sono evidenziati nelle voci B7 e B14.

- **Il conto B7 “Spese per prestazione di servizi”** si incrementa per complessivi **+ € 4.150** rispettivamente per “*Provvigioni passive*” + €.150; e per “*Servizi informatici ed elaborazione dati*” + €. 1.700; per “*Organizzazione eventi*” + €. 400; per “*Spese telefoniche*” + €. 400; per “*Servizi bancari*” + €. 500”; e per “*Salari e stipendi personale distaccato ACI*” per + €. 1.000.

- **il conto B14 “Altri oneri diversi di gestione”** subisce un incremento complessivo per **+ € 27.100**, ripartito come segue: a) aumento per **+ € 100** dei costi per imposte e tasse deducibili; **+ € 25.500** per sopravvenienze passive ordinarie; **+ € 1.500** per aliquote sociali in adeguamento al contestuale Andamento della voce di ricavi per quote sociali.

Di seguito il dettaglio delle variazioni apportate a livello di singola voce di conto:

B7) Spese per prestazioni di servizi.

DESCRIZIONE	IMPORTO
PROVVIGIONI PASSIVE	150,00
ORGANIZZAZIONE EVENTI	400,00
SPESE TELEFONICHE	400,00
SERVIZI PROFESSIONALI ELABORAZIONE DATI	1.700,00
SERVIZI BANCARI	500,00
SALARI E STIPENDI PERSONALE COMANDATO	1.000,00
TOTALE	4.150,00

B14) Oneri diversi di gestione.

DESCRIZIONE	IMPORTO
IMPOSTE E TASSE INDEDUCIBILI	100,00
SOPRAVVENIENZE PASSIVE ORDINARIE	25.500,00
ALIQUOTE SOCIALI	1.500,00
TOTALE	27.100,00

C- PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Gli interessi attivi sono stati adeguati per effetto delle previsioni di stima con la previsione; in adeguamento al tasso di riferimento applicato dall'Istituto cassiere aggiudicatario; il presente provvedimento contempla un adeguamento di ricavi per interessi attivi, pertanto viene aggiornato a €. 6.500 per effetto della variazione in aumento.

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": di + **€. 3.750**, che per effetto di tale adeguamento passano da €. 3.850 a €. 7.600.

CP.06.01.0001 Ires + € 3.750,00

il risultato presunto di esercizio al 31/12/2025 vede un decremento dell'utile atteso di € 7.000, passando da € 19.500 a € 12.500.

Per quanto riguarda il contenimento della spesa, come previsto dal *“Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa”* dell'Automobile Club Siracusa per il triennio 2023/2025 di cui all'art. 2, commi 2 e 2-bis, del d.l. 31 agosto 2013, n. 101, convertito con la legge 3022 ottobre 2013, n. 125, adottato con Delibera del Presidente del Consiglio Direttivo dell'Automobile Club Siracusa n. 4 del 10/10/2022 e ratificata dal Consiglio Direttivo dell'Automobile Club Siracusa con Delibera n. 13 del 28/10/2022, si conferma che sono state rispettate le percentuali di riduzione.

Sul fronte del Budget degli Investimenti non sono state apportate variazioni rispetto alle previsioni iniziali di nell'esercizio.

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.

A conclusione di detto lavoro, il risultato presunto di esercizio al 31/12/2025 passa da € 19.500 a € 12.500 con un assestamento dell'utile atteso di - € 7.000.

Come previsto nella circolare n. 11111/16 del 14/10/2018 di ACI Italia viene riprodotto lo schema del calcolo MOL al netto dei proventi e oneri straordinari:

TABELLA DI CALCOLO DEL MARGINE OPERATIVO LORDO

DESCRIZIONE	IMPORTO
1) Valore della produzione	355.650
2) di cui proventi straordinari	0
3 - Valore della produzione netto (1-2)	355.650
4) Costi della produzione	343.550
5) di cui oneri straordinari	0
6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13)	6.000
7 - Costi della produzione netti (4-5-6)	337.550
MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)	18.100

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 bilancio preventivo dell'esercizio in corso, nonché l'asseverazione da parte del Collegio dei Revisori dei Conti del rispetto del Regolamento relativo ai risparmi di spesa.

Siracusa, 16/12/2025

Il Presidente

Automobile Club Siracusa

Sig. Sergio Imbro'