



**AUTOMOBILE CLUB TERAMO**  
RELAZIONE DEL PRESIDENTE  
ALLA RIMODULAZIONE DEL BUDGET ANNUALE 2025

Nel corso del 2025 sono intervenuti movimenti di gestione tali da richiedere la rimodulazione del Budget 2025, al fine di rendere più veritieri le previsioni per l'anno in corso.

Il Bilancio di previsione dell'anno 2025 è stato rimodulato, in conformità al Regolamento di Amministrazione e Contabilità dell'Ente, adottato con delibera del Consiglio Direttivo in data 29 settembre 2009 e sulla scorta dei dati di Budget già approvati con Delibera n. 16 del 30/10/2024.

In sede di rimodulazione si è ottemperato, tra l'altro, agli obiettivi previsti dal "Regolamento per l'adeguamento ai principi di razionalizzazione e contenimento delle spesa dell'A.C. Teramo" approvato dal Consiglio Direttivo dell'Ente nella seduta del 26/10/2022, in recepimento di quanto disposto dall'art. 2 comma 2 del D.L. 101/2013 (convertito in L. 225/2013), così come modificato dal D.L. 124/2019 (convertito con legge 157/2019).

Per l'anno 2025, viene rimodulato il budget annuale, nei seguenti documenti contabili:

- a. *budget economico*, che recepisce le manifestazioni delle operazioni sopra descritte negli schemi propri del conto economico contenuti nell'art. 2425 del c.c.
- b. *budget di tesoreria*, variato in relazioni alle rivalutazioni delle consistenze e realizzi al 30/09/2025.

Costituiscono allegati alla rimodulazione del Budget 2025:

- relazione del Presidente;
- relazione del Collegio dei Revisori dei Conti.

Il Budget è stato rimodulato in termini economici di competenza, con annessa rappresentazione delle componenti economiche, in considerazione della struttura organizzativa ed organica dell'Ente.

S'illustrano di seguito le variazioni del Budget di previsione 2025.

BUDGET ECONOMICO DI VARIAZIONE	Budget 2025 previsione iniziale	Variazioni già approvate rimodulazione/ riclassifica	Assestato Attuale	Variazioni da approvare	Budget 2025 Previsione Finale
<b>A - VALORE DELLA PRODUZIONE</b>					
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	683.500,00	0,00	683.500,00	50.000,00	733.500,00
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	329.500,00	0,00	329.500,00	30.000,00	359.500,00
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)</b>	<b>1.013.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.013.000,00</b>	<b>80.000,00</b>	<b>1.093.000,00</b>
<b>B - COSTI DELLA PRODUZIONE</b>					
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	3.000,00	0,00	3.000,00	3.000,00	6.000,00
7) Spese per prestazioni di servizi	390.000,00	0,00	390.000,00	17.000,00	407.000,00
8) Spese per godimento di beni di terzi	18.000,00	0,00	18.000,00	0,00	18.000,00
9) Costi del personale	52.200,00	0,00	52.200,00	0,00	52.200,00
10) Ammortamenti e svalutazioni	47.650,00	0,00	47.650,00	0,00	47.650,00
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12) Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13) Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14) Oneri diversi di gestione	386.500,00	0,00	386.500,00	50.000,00	436.500,00
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)</b>	<b>897.350,00</b>	<b>0,00</b>	<b>897.350,00</b>	<b>70.000,00</b>	<b>967.350,00</b>
<b>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>	<b>115.650,00</b>	<b>0,00</b>	<b>115.650,00</b>	<b>10.000,00</b>	<b>125.650,00</b>
<b>C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>					
15) Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16) Altri proventi finanziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17) Interessi e altri oneri finanziari:	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00
17)- bis Utili e perdite su cambi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI ( 15+16-17+/-17bis )</b>	<b>-1.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-1.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-1.000,00</b>
<b>D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE</b>					
18) Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19) Svalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE ( 18-19 )</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+-D)</b>	<b>114.650,00</b>	<b>0,00</b>	<b>114.650,00</b>	<b>10.000,00</b>	<b>124.650,00</b>
20) Imposte sul reddito dell'esercizio corrente, diferte e anticipate	64.344,00	0,00	64.344,00	9.809,00	74.153,00
<b>UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO</b>	<b>50.306,00</b>	<b>0,00</b>	<b>50.306,00</b>	<b>191,00</b>	<b>50.497,00</b>

**La Voce A – VALORE DELLA PRODUZIONE** vede una variazione positiva di € 80.000 dovuta alle seguenti dinamiche:

- A1) maggiori ricavi derivanti dalle quote sociali per € 50.000;
- A5) maggiori contributi ricevuti da altri enti per € 30.000.

**La Voce B – COSTI DELLA PRODUZIONE** vede una variazione di € 70.000 dovuta a:

- B6) un incremento di € 3.000 per maggiori acquisti di materie prime, sussidiarie e di consumo;
- B7) un aumento di € 17.000 relativo alle spese per la manutenzione ordinaria delle immobilizzazioni materiali e la gestione dei punti vendita carburante;
- B8) invariato;
- B9) invariato;
- B10) invariato;
- B11) invariato;
- B12) invariato;

- B13) invariato;
- (B14) in crescita di € 50.000, principalmente per la maggiore incidenza delle aliquote sociali.

**La Voce C – PROVENTI ED ONERI FINANZIARI** non presenta variazioni rispetto al Budget approvato.

**La Voce D – RETTIFICHE DI VALORE DELLE ATTIVITA' FINANZIARIE** non presenta variazioni rispetto al Budget approvato.

Le imposte d'esercizio vedono un aumento di € 9.809 per effetto del ricalcolo della variazione del risultato. L'utile d'esercizio dopo le imposte è in lieve aumento rispetto a quello precedentemente ipotizzato e si assesta ad € 50.497.

Il risultato economico ante imposte passa da € 114.650 ad € 124.650, mentre il MOL assume un valore pari a € 173.300 ed è così determinato:

**TABELLA DI CALCOLO DEL MARGINE OPERATIVO LORDO**

DESCRIZIONE	IMPORTO
1) Valore della produzione	1.093.000
2) di cui proventi straordinari	0
<b>3 - Valore della produzione netto (1-2)</b>	<b>1.093.000</b>
4) Costi della produzione	967.350
5) di cui oneri straordinari	0
6) di cui ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti (B.10, B.12, B.13)	47.650
<b>7 - Costi della produzione netti (4-5-6)</b>	<b>919.700</b>
<b>MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)</b>	<b>173.300</b>

## BUDGET DEGLI INVESTIMENTI/DISMISSIONI

Automobile Club Teramo	BUDGET INVESTIMENTI DI VARIAZIONE	Budget 2025 Previsione Iniziale	Variazioni già approvate rimodulazione/ riclassifica	Assestato Attuale	Variazioni da approvare	Budget 2025 Previsione Finale
<b>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>						
SOFTWARE - INVESTIMENTI		1.000,00		1.000,00		1.000,00
SOFTWARE - DISMISSIONI						
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI - INVESTIMENTI						
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI - DISMISSIONI						
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>1.000,00</b>			<b>1.000,00</b>		<b>1.000,00</b>
<b>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>						
IMMOBILI - INVESTIMENTI		42.000,00		42.000,00	-20.000,00	22.000,00
IMMOBILI - DISMISSIONI						
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI - INVESTIMENTI		46.000,00		46.000,00	20.000,00	66.000,00
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI - DISMISSIONI						
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>88.000,00</b>			<b>88.000,00</b>		<b>88.000,00</b>
<b>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>						
PARTECIPAZIONI - INVESTIMENTI						
PARTECIPAZIONI - DISMISSIONI						
TITOLI - INVESTIMENTI						
TITOLI - DISMISSIONI						
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	<b>89.000,00</b>			<b>89.000,00</b>		<b>89.000,00</b>
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>89.000,00</b>			<b>89.000,00</b>		<b>89.000,00</b>

Per quanto attiene la gestione del patrimonio quest'ultimo è rimasto invariato nel risultato, ma è stato necessario effettuare un intervento di rimodulazione all'interno della macroclasse delle immobilizzazioni materiali spostando € 20.000 dagli investimenti di immobili ad altre immobilizzazioni materiali a seguito di un intervento straordinario che si prevede di effettuare sui punti vendita carburanti.

## BUDGET DI TESORERIA

Nella valorizzazione del Budget di Tesoreria si è, in primis, tenuto conto del saldo reale di tesoreria al 31/12/2024, in coerenza con i documenti consuntivi approvati e delle previste manifestazioni finanziarie.

Automobile Club Teramo	BUDGET DI TESORERIA	Budget Esercizio 2025	1° Intervento di Rimodulazione	Budget Assestato 2025
SALDO FINALE DI TESORERIA AL 31/12/2024 (assestato)	320.000	123.584		443.584
<b>FLUSSI DI TESORERIA IN ENTRATA</b>				
ENTRATE DA GESTIONE ECONOMICA	720.000	55.000		775.000
ENTRATE DA DISMISSIONI	0	0		0
ENTRATE DA GESTIONE FINANZIARIA	30.900	11.200		42.100
<b>TOTALE FLUSSI DI TESORERIA IN ENTRATA 2025</b>	<b>750.900</b>	<b>66.200</b>		<b>817.100</b>
<b>FLUSSI DI TESORERIA IN USCITA</b>				
USCITE DA GESTIONE ECONOMICA	598.000	-12.000		586.000
USCITE DA INVESTIMENTI	89.000	0		89.000
USCITE DA GESTIONE FINANZIARIA	57.000	12.700		69.700
<b>TOTALE FLUSSI DI TESORERIA IN USCITA 2025</b>	<b>744.000</b>	<b>700</b>		<b>744.700</b>
SALDO FINALE PRESUNTO AL 31/12/2025	326.900	189.084		515.984

Per quanto sopra esposto, ai sensi dell'Art. 10 del Regolamento di Amministrazione e Contabilità, sottopongo alla Vostra approvazione l'atto deliberativo concernente le variazioni, da apportare al Budget per l'esercizio in corso.

Teramo 10/10/2025

f.to IL PRESIDENTE

Dott. Carmine Cellinese