



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 veritiere 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 Automobile Club Teramo					Budget 2025 Previsione Finale
	Budget 2025 previsione iniziale	Variazioni già approvate rimodulazione/ riclassifica	Assestato Attuale	Variazioni da approvare	
A - VALORE DELLA PRODUZIONE					
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
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	1.013.000,00	0,00	1.013.000,00	80.000,00	1.093.000,00
B - COSTI DELLA PRODUZIONE					
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
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	897.350,00	0,00	897.350,00	70.000,00	967.350,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	115.650,00	0,00	115.650,00	10.000,00	125.650,00
C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI					
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
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+/-17bis)	-1.000,00	0,00	-1.000,00	0,00	-1.000,00
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' FINANZIARIE (18-19)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D)	114.650,00	0,00	114.650,00	10.000,00	124.650,00
20) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate	64.344,00	0,00	64.344,00	9.809,00	74.153,00
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	50.306,00	0,00	50.306,00	191,00	50.497,00

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
3 - Valore della produzione netto (1-2)	1.093.000
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
7 - Costi della produzione netti (4-5-6)	919.700
MARGINE OPERATIVO LORDO (3-7)	173.300


BUDGET DEGLI INVESTIMENTI/DISSIONI

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

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 Esercizio 2025	1° Intervento di Rimodulazione	Budget Assestato 2025
BUDGET DI TESORERIA				
SALDO FINALE DI TESORERIA AL 31/12/2024 (assestato)		320.000	123.584	443.584
FLUSSI DI TESORERIA IN ENTRATA				
ENTRATE DA GESTIONE ECONOMICA		720.000	55.000	775.000
ENTRATE DA DISSIONI		0	0	0
ENTRATE DA GESTIONE FINANZIARIA		30.900	11.200	42.100
TOTALE FLUSSI DI TESORERIA IN ENTRATA 2025		750.900	66.200	817.100
FLUSSI DI TESORERIA IN USCITA				
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
TOTALE FLUSSI DI TESORERIA IN USCITA 2025		744.000	700	744.700
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