



Delibera n° 20/21 del Consiglio direttivo del 27.10.2021

1) Approvazione allegati al Budget 2022: Budget economico annuale riclassificato; Budget economico pluriennale; Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio.

Il Direttore illustra ai presenti che in attuazione al Decreto Ministeriale del 27.03.2013, emanato ai sensi dell'art. 16 del Decreto Legislativo n. 91 del 31 maggio 2011, a corredo della documentazione relativa al budget annuale 2022, approvato in data odierna dall'Automobile Club Frosinone, si rende necessario sottoporre all'attenzione degli organi consiliari dell'Ente il budget annuale pluriennale 2022 – 2025 dell'Automobile Club Frosinone.

Il Direttore, a tal proposito, specifica che il Decreto del Ministero Economia e Finanze del 27.03.2013 è il provvedimento attuativo che fissa i criteri e le modalità di predisposizione del budget economico delle amministrazioni pubbliche con contabilità civilistica, per raccordarlo con gli analoghi documenti previsionali predisposti dalle amministrazioni pubbliche con contabilità finanziaria.

Il Decreto in questione, infatti, introduce nuovi documenti contabili che, in occasione dell'approvazione del budget annuale e del bilancio d'esercizio, vanno ad aggiungersi a quelli già prodotti ai sensi del Regolamento di Amministrazione e Contabilità dell'ACI e degli AA.CC.

Nella fattispecie, il Decreto Ministeriale del 27.03.2013 introduce, come ulteriori allegati al budget annuale, i seguenti documenti:

1) Budget economico riclassificato: tale documento propone una riclassificazione dei valori del budget economico così come previsto dal Regolamento di Amministrazione e Contabilità dell'ACI e degli AA. CC.

2) Budget economico pluriennale: tale documento è rappresentato dal budget economico riclassificato pluriennale.

3) Il prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi: trattasi di un prospetto contabile redatto in termini di cassa che raccoglie le previsioni di spesa riclassificate, raggruppate per finalità della spesa, ovvero per missioni, programmi e codici COFOG secondo la tassonomia utilizzata dalla Ragioneria Generale dello Stato.

4) Il Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio: tale documento si compone del Piano degli obiettivi per attività (con suddivisione dei costi della produzione per competenza economica), del Piano degli obiettivi per progetti e del Piano degli obiettivi per indicatori, così come desunto dagli obiettivi di performance organizzativa dell'AC Frosinone.

In merito, il Presidente precisa che tali allegati, introdotti dalla normativa sopra richiamata, non sono soggetti a modifiche in corso d'anno, ma sono annualmente aggiornati in occasione della presentazione del budget annuale.

Il Presidente fa presente che una sintesi dei principali indicatori del budget pluriennale economico è dettagliatamente illustrata e rappresentata nella tabella di cui appresso.

Come si evince, infatti, dalla tabella di sintesi dei principali indicatori del budget pluriennale economico elaborato dall'AC Frosinone, il budget pluriennale 2022 – 2025 cerca di

contemperare una rigorosa politica di contenimento e razionalizzazione dei costi, con la salvaguardia delle potenzialità di crescita dell'Ente. L'AC Frosinone, all'uopo, ritiene che nel periodo in esame, la priorità sia rappresentata proprio dalla riduzione dei costi, che anche in assenza di significative prospettive di crescita permetta a questo AC di conseguire quale obiettivo principale, quello di confermare i risultati conseguiti nel 2020, con un residuo incremento del fatturato nel periodo di riferimento.

Il Direttore evidenzia che per quanto concerne i costi, l'Ente prevede di riuscire a contenerne la crescita ponendosi anche in questo caso l'obiettivo di stabilizzare la gestione economica, fornendo un risultato positivo che possa, comunque, permettere all'AC di non avere problemi di natura finanziaria.

Di seguito vengono schematizzati i risultati previsionali del 2021- 25: al riguardo si fa presente che la formulazione delle previsioni economiche si è determinata secondo criteri di economicità, tenuto conto a tal proposito della struttura organizzativa e delle risorse umane in dotazione presso l'Ente.

Per quanto sopra rappresentato, i risultati sono i seguenti:

BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE					
	2021	2022	2023	2024	2025
A - VALORE DELLA PRODUZIONE					
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	393.500,00	394.000,00	394.000,00	394.500,00	395.000,00
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di produzione	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	350.500,00	350.000,00	351.000,00	351.000,00	352.000,00
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	744.000,00	744.000,00	745.000,00	745.500,00	747.000,00
B - COSTI DELLA PRODUZIONE					
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di consumo	5.500,00	5.500,00	5.500,00	5.500,00	6.000,00
7) Spese per prestazioni di servizi	191.965,00	192.000,00	192.000,00	192.500,00	193.000,00
8) Spese per godimento di beni di terzi	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.500,00
9) Costi del personale	209.600,00	210.000,00	210.500,00	211.000,00	211.500,00
10) Ammortamenti e svalutazioni	5.270,00	5.300,00	5.000,00	4.500,00	4.000,00
11) Variazioni rimanenze materie prime	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	222.000,00	221.000,00	223.000,00	222.500,00	223.000,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (COSTI DI PRODUZIONE)	664.335,00	663.800,00	666.000,00	666.000,00	668.000,00
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DI PRODUZIONE	79.665,00	80.200,00	79.000,00	79.500,00	79.000,00
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:	10.500,00	10.200,00	9.000,00	8.500,00	7.000,00
17)- bis Utili e perdite su cambi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-10.500,00	-10.200,00	-9.000,00	-8.500,00	-7.000,00
D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' 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' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E - PROVENTI E ONERI STRAORDINARI					
20) Proventi Straordinari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21) Oneri Straordinari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (RISULTATO PRIMA IMPOSTE)	69.165,00	70.000,00	70.000,00	71.000,00	72.000,00
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	16.000,00	17.000,00	17.000,00	17.000,00	18.000,00
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	53.165,00	53.000,00	53.000,00	54.000,00	54.000,00

VISTO il Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 27.03.2013, emanato ai sensi dell'art. 16 del Decreto Legislativo n. 91 del 31 maggio 2011, avente ad oggetto i criteri e le modalità di predisposizione del budget economico delle amministrazioni pubbliche con contabilità civilistica;

VISTO il Regolamento di Amministrazione e Contabilità dell'AC Frosinone;

VISTO il *“Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento delle spese per il triennio 2021–2023”*, approvato dal Consiglio Direttivo dell'Ente con propria deliberazione n. 4 del 12.03.2020;

ASCOLTATA la Relazione del Presidente, relativa al Budget annuale 2022, allegata al presente verbale;

VISTO che il Consiglio Direttivo con propria delibera in data odierna ha approvato il Budget 2022 dell'AC Frosinone;

PRESO ATTO del parere positivo espresso dal Collegio dei Revisori nella Relazione del giorno 21 ottobre 2021, già riportata nel libro dei verbali del Collegio dei Revisori, in merito agli allegati al Budget 2022;

Il Consiglio all'unanimità,

DELIBERA N. 20/2021

per tutte le ragioni esposte in premessa, di approvare gli allegati al Budget 2022 (Allegato “E”):

- Budget economico annuale riclassificato;
- Budget economico pluriennale;
- Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio.

IL PRESIDENTE
F.to Maurizio Federico

IL SEGRETARIO
F. to Celestina Arduini