



**VERBALE SEDUTA DEL CONSIGLIO DIRETTIVO  
DELL'AUTOMOBILE CLUB FROSINONE del 26.10.2022**

Il giorno **26 ottobre 2022** alle ore 18,15 presso la Sede Sociale dell'Automobile Club Frosinone in Via Firenze n. 55/57, a seguito di regolare invito di convocazione effettuato dal Presidente con nota prot. n. 393 del 21.10.2022, si è riunito il Consiglio Direttivo dell'Ente per deliberare sul seguente:

ordine del giorno:

- 1) Approvazione Verbale seduta precedente;
- 2) Provvedimento n. 1 Rimodulazione Budget 2022;
- 3) Piano Triennale dei Fabbisogni del Personale 2023-2025;
- 4) Piani e Progetti 2023;
- 5) Nuovo "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento delle spese per il triennio 2023 – 2025";
- 6) Budget 2023;
- 7) Allegati al Budget Annuale Esercizio 2023 (Budget economico annuale riclassificato; Budget economico pluriennale; Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio);
- 8) Richiesta contributo M33: Rally del Lazio 10° edizione del rally Lirenas, 11° Rally Città di Cassino, 44° Rally Pico, Rally Ceccano e Associazione Frusna;
- 9) Proposta "Atto di Transazione con adempimento del terzo nei confronti dell'Automobile Club Frosinone";
- 10) Ratifica Delibere Presidenziali.

Sono presenti i Consiglieri: Maurizio Federico, Massimo Chiappini, Vincenzo Bucciarelli, Pier Luigi Lepore, Antonio Sapio e il consigliere fiduciario del CD Enrico Santangeli. Sono presenti, altresì, i Revisori dei Conti dell'Ente: Roberto Romagna e Angelo Pizzutelli, Assume la Presidenza il Presidente avv. Maurizio Federico e funge da segretario il Direttore avv. Celestina Arduini.

Constatata, ex articolo 52 dello Statuto ACI, la presenza del numero legale dei consiglieri si dichiara aperta la seduta.

**6) Budget Annuale Esercizio 2023.**

Il Presidente illustra ai presenti il Budget Annuale relativo all'esercizio 2023, che riflette le proposte di piani e progetti approvati in data odierna, dando lettura della relazione allegata. Il Presidente fa presente che il Budget 2023 è stato predisposto in conformità al nuovo Regolamento di Amministrazione e Contabilità dell'AC, quest'ultimo deliberato dal Consiglio Direttivo nella riunione del 22.09.2009, con delibera n. 11 e approvato da parte della Presidenza del Consiglio dei Ministri – Dipartimento per lo Sviluppo e la Competitività del Turismo, in concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Tale nuovo Regolamento prevede l'adozione di un sistema contabile di tipo economico-patrimoniale, basato su rilevazioni effettuate con il metodo della partita doppia, allo scopo di fornire il quadro complessivo della situazione economica, patrimoniale e finanziaria secondo i principi contabili nazionali, formulati dall'Organismo Italiano di Contabilità, in luogo del sistema di contabilità finanziaria adottato fino all'esercizio 2010.

Pertanto, anche, per l'anno 2023, viene predisposto il Budget annuale, composto dai seguenti documenti contabili:

Budget economico: in tale documento vengono poste a confronto le previsioni economiche per l'esercizio 2023 rispetto alle previsioni 2022 assestate alla data di presentazione del budget 2023, nonché ai dati dell'ultimo bilancio consuntivo approvato, relativo all'esercizio 2021.

Budget degli investimenti/dismissioni: in tale documento vengono previsti gli effetti patrimoniali derivanti dai processi di acquisizione e/o dismissione di immobilizzazioni per l'esercizio 2023;

Budget di tesoreria: in tale documento vengono indicate le previsioni degli importi che l'AC prevede di incassare e di pagare nell'esercizio ed assolve alla funzione di indicare i flussi finanziari previsti a fronte della gestione economica, di quella relativa agli investimenti e della gestione finanziaria.

Il Direttore fa presente, in merito, che il Budget 2023 è stato redatto nel rispetto degli obiettivi fissati dal "*Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento delle spese per il triennio 2023–2025*" di cui all'art. 2 comma 2 bis D.L.101/2013, convertito con legge n. 125/2013, predisposto e approvato dal Presidente dell'AC con propria deliberazione n. 12 del 20.10.2022 e definitivamente adottato e ratificato, in data odierna, dal Consiglio Direttivo dell'Ente con deliberazione n. 25.

CONSIDERATO il Piano generale delle attività 2023, approvato con deliberazione n.24 del Consiglio in data odierna;

VISTO il Titolo II, Articoli 3 e 13 del nuovo Regolamento di Amministrazione e Contabilità dell'Automobile Club Frosinone;

ASCOLTATA la Relazione del Presidente dell'Ente al Budget annuale 2023 dell'AC FR;

PRESO ATTO del parere favorevole espresso dal Collegio dei Revisori dei Conti nella relazione del giorno 21.10.2022, già riportata nel libro dei verbali del Collegio dei Revisori;  
VISTO il "*Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento delle spese per il triennio 2023–2025*" di cui all'art. 2 comma 2 bis D.L. 101/2013, approvato dal Consiglio Direttivo dell'Ente con propria deliberazione n. 4 del 12.03.2020;

Il Consiglio all'unanimità,

#### **DELIBERA N. 26/2022**

di approvare il **Budget Annuale per l'esercizio 2023** predisposto dalla Direzione e depositato presso l'Ufficio Amministrazione e Contabilità dell'Ente.

#### **7) Approvazione allegati al Budget 2023: 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 2023, approvato in data odierna dall'Automobile Club Frosinone, si rende necessario sottoporre all'attenzione degli organi consiliari dell'Ente il budget annuale pluriennale 2023 – 2027 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 2023 – 2027 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 2021, 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 2023-27: 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					
	2023	2024	2025	2026	2027
<b>A - VALORE DELLA PRODUZIONE</b>					
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	372.500,00	377.000,00	377.000,00	376.000,00	376.000,00
2) Variazione rimanenze prodotti in corso	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3) Variazione dei lavori in corso su ordinamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori in corso	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5) Altri ricavi e proventi	337.500,00	341.000,00	339.000,00	340.000,00	339.000,00
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)</b>	<b>710.000,00</b>	<b>718.000,00</b>	<b>716.000,00</b>	<b>716.000,00</b>	<b>715.000,00</b>
<b>B - COSTI DELLA PRODUZIONE</b>					
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo	4.000,00	4.500,00	4.500,00	4.000,00	4.000,00
7) Spese per prestazioni di servizi	179.900,00	175.700,00	175.200,00	174.200,00	174.500,00
8) Spese per godimento di beni di terzi	28.000,00	29.000,00	29.000,00	28.000,00	28.000,00
9) Costi del personale	164.600,00	168.300,00	167.800,00	167.800,00	167.600,00
10) Ammortamenti e svalutazioni	34.000,00	33.500,00	33.500,00	33.000,00	31.000,00
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	251.000,00	250.000,00	251.000,00	248.000,00	249.500,00
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)</b>	<b>661.500,00</b>	<b>661.000,00</b>	<b>661.000,00</b>	<b>655.000,00</b>	<b>654.600,00</b>
<b>DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>	<b>48.500,00</b>	<b>57.000,00</b>	<b>55.000,00</b>	<b>61.000,00</b>	<b>60.400,00</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:	10.500,00	8.000,00	7.000,00	6.000,00	5.400,00
17)- bis Utili e perdite su cambi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>-10.500,00</b>	<b>-8.000,00</b>	<b>-7.000,00</b>	<b>-6.000,00</b>	<b>-5.400,00</b>
<b>D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' 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' FINANZIARIE (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>E - PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>					
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
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)</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 + E)</b>	<b>38.000,00</b>	<b>49.000,00</b>	<b>48.000,00</b>	<b>55.000,00</b>	<b>55.000,00</b>
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	13.000,00	13.000,00	13.000,00	15.000,00	15.000,00
<b>UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO</b>	<b>25.000,00</b>	<b>36.000,00</b>	<b>35.000,00</b>	<b>40.000,00</b>	<b>40.000,00</b>

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 2023-2025", approvato dal Consiglio Direttivo dell'Ente con deliberazione n. 25 del 26.10.2022;

ASCOLTATA la Relazione del Presidente, relativa al Budget annuale 2023;

VISTO che il Consiglio Direttivo con propria delibera in data odierna ha approvato il Budget 2023 dell'AC Frosinone;

PRESO ATTO del parere positivo espresso dal Collegio dei Revisori nella Relazione del giorno 21 ottobre 2022, già riportata nel libro dei verbali del Collegio dei Revisori, in merito agli allegati al Budget 2023;

Il Consiglio all'unanimità,

**Delibera n° 27/2022**

per tutte le ragioni esposte in premessa, di approvare gli allegati al Budget 2023:

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

Discussi e deliberati tutti gli argomenti posti all'ordine del giorno, poiché nessuno dei presenti chiede la parola, il Presidente ringrazia tutti gli intervenuti e dichiara chiusa la seduta alle ore 20,30.

**IL PRESIDENTE**  
F.to Maurizio Federico

**IL SEGRETARIO**  
F. to Celestina Arduini