



VERBALE SEDUTA DEL CONSIGLIO DIRETTIVO DELL'AUTOMOBILE CLUB FROSINONE del 31.01.2024

Il giorno 31 gennaio 2024, alle ore 18,00, presso la Sede Sociale dell'AC Frosinone in Via Firenze n. 55/57, a seguito di regolare invito di convocazione, effettuato dal Presidente con nota del 25 gennaio 2024, prot. 40/24, si è riunito il Consiglio Direttivo dell'Ente, per deliberare sul seguente

Ordine del giorno:

- 1) Approvazione Verbale seduta precedente;
- 2) Approvazione "Indicatori di equilibrio economico, patrimoniale e finanziario Ente 2024-2026", ex art. 59 Statuto ACI;
- 3) Valutazione piano incentivante 2023 Delegazioni e Aci Point;
- 4) Comunicazioni del Presidente: Progetto AC Motore del cambiamento; Progetto educazione e sicurezza stradale; convenzioni associative;
- 5) Ratifica Delibere Presidenziali;
- 6) Varie ed eventuali: Determina adozione Regolamento Whistleblowing AC Frosinone.

Sono presenti il Presidente Maurizio Federico, il vice presidente e consigliere Massimo Chiappini, il consigliere Vincenzo Bucciarelli. Risultano assenti il vice presidente Pierluigi Lepore, il consigliere Antonio Sapio e il consigliere fiduciario del CD Enrico Santangeli.

Sono presenti, altresì, il Presidente del Collegio dei Revisori dei Conti, dott. Roberto Romagna e il Revisore Angelo Pizzutelli.

Assume la Presidenza il presidente avv. Maurizio Federico e funge da segretario l'avv. Celestina Arduini, direttore dell'Ente.

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

Approvazione "Indicatori di equilibrio economico, patrimoniale e finanziario Automobile Club Frosinone triennio 2024-2026", ex art. 59 Statuto ACI.

Il direttore comunica ai consiglieri intervenuti che l'art. 59 dello Statuto ACI, a seguito delle modifiche approvate dal Ministero per le Politiche Giovanili e lo Sport con Decreto del 7 agosto 2020, prevede che "l'amministrazione degli Automobile Club sia informata al rispetto di criteri di equilibrio economico-patrimoniale e finanziario stabiliti con cadenza triennale dal Consiglio Direttivo dell'AC, sentito il rispettivo Collegio dei Revisori dei Conti, secondo linee guida indicate a fini di omogeneità dal Consiglio Generale dell'ACI, atti ad assicurare l'assolvimento delle funzioni istituzionali e la cui valenza, efficacia e continuità vengono periodicamente verificate dalla competente struttura dell'Automobile Club d'Italia, sulla base dei documenti contabili degli AC stessi".

In attuazione di tale disposizione, il Consiglio Generale dell'ACI, nella adunanza del 31 ottobre 2023, ha approvato le prescritte linee guida per gli Automobile Club, individuando, per il triennio di applicazione del sistema (2024-2026), quattro indicatori, riferiti all'area finanziaria, patrimoniale ed economica, cui gli Automobile Club provinciali dovranno fare riferimento per la valutazione dell'andamento gestionale e prevedendo, per ciascuno di essi, valori di soglia che ogni Ente provinciale dovrà prendere a riferimento nella definizione dei propri target.

Il direttore riporta sinteticamente il contenuto della Circolare della Direzione Analisi Strategica dell'ACI prot. n. 36/23 del 10 novembre 2023, (allegata alla presente – All. A) e nello specifico rileva che gli indicatori individuati e i relativi valori di soglia sono i seguenti:

1. livello di indebitamento verso ACI (*debiti scaduti verso ACI meno crediti scaduti verso ACI diviso il totale attivo patrimoniale rinvenibile dallo stato patrimoniale*): valore di soglia $\leq 10\%$;

2. solidità finanziaria - *indice di ritorno liquido dell'attivo (flusso finanziario dell'attività operativa" rinveniente dal Rendiconto Finanziario diviso il totale attivo dello Stato Patrimoniale)*: valore di soglia $\geq 2\%$;

3. Ebitda margin (*rapporto tra MOL, dato dalla somma algebrica di dati rinvenibili dallo schema di Conto Economico (totale valore della produzione (A) meno costi della produzione (B) più ammortamenti e svalutazioni (B.10) più accantonamenti per rischi (B.12) più gli altri accantonamenti (B.13) e il totale del valore della produzione (voce A del Conto Economico)*): valore di soglia $\geq 12\%$;

4. solidità patrimoniale (*rapporto tra patrimonio netto e attivo patrimoniale*): valore di soglia $\geq 15\%$.

Come precisato dall'ACI, i valori di soglia costituiscono il riferimento per ciascuno Automobile Club nella determinazione dei valori/obiettivo triennali, lasciata all'autonomia di ciascun Ente, in ragione della propria situazione gestionale; gli Automobile Club che riscontrano una situazione peggiorativa rispetto alle soglie dovranno programmare il raggiungimento, mentre i Sodalizi che si trovano in area positiva, potranno adottare politiche di mantenimento e/o miglioramento.

In ogni caso, continua il direttore, i valori degli indicatori stabiliti dall'Automobile Club devono essere monitorati al termine di ciascun esercizio di bilancio per verificare se il Sodalizio è in linea con l'obiettivo fissato al termine del triennio o se sia necessario, da parte dello stesso AC, porre in essere eventuali azioni correttive.

Come stabilito dall'art. 59 dello Statuto ACI, la determinazione dei target di riferimento degli indicatori rientra nella competenza del Consiglio Direttivo dell'Automobile Club, sentito il Collegio dei Revisori dei Conti.

Con riguardo all'Automobile Club Frosinone, il direttore fa presente di aver formulato una proposta sottoposta al preventivo vaglio del Collegio dei Revisori dei Conti in vista della necessaria approvazione consiliare.

Nello specifico, continua il direttore, l'Ufficio Amministrazione e Contabilità dell'Ente ha misurato i valori degli indicatori sulla base dei dati di bilancio degli ultimi tre esercizi, riscontrando una situazione decisamente inferiore al valore di riferimento ACI per quel

che concerne il primo e il quarto obiettivo, leggermente inferiore alle soglie definite dalla sede centrale in riferimento al secondo e al terzo obiettivo.

Conseguentemente, sulla base dei dati riscontrati e secondo un'ottica prudentiale, è stata formulata da questo Ufficio una proposta che prevede di definire i valori – obiettivo dell'Automobile Club Frosinone, per il triennio 2024 – 2026, su livelli in linea con quelli ottenuti negli ultimi tre esercizi, come meglio esplicitati nella tabella che segue:

Ac Frosinone indicatori equilibrio ex art. 59 Statuto ACI -2024/2026										
Formula Grandezze dell'indicatore	Valore di riferimento ACI	Valori			Risultato AC Frosinone			Obiettivo AC Frosinone 2021-2023	Obiettivo AC Frosinone 2024-2026	Significato Indicatore
		2023	2022	2021	2023	2022	2021			
Indebit. netto vs ACI (DB scaduti vs ACI + rate a scadere del piano di rientro - CR scaduti vs ACI) Totale Attivo (Totale Attivo dello Stato Patrimoniale)	≤10,00%	847.916	880.590	907.042	70,97%	74,89%	73,68%	≤92,00%	≤75,00%	Grado di rilevanza che l'indebitamento v/ACI riveste tra le fonti di finanziamento
Flusso di cassa gestione operativa "Flusso finanziario dell'attività operativa" (voce A Rend.Fin) Totale Attivo (Totale Attivo dello Stato Patrimoniale)	≥2,00%	64.529	173.635	48.161	5,40%	14,77%	3,91%	≥0,60%	≥2,00%	Flusso di cassa generato dagli impieghi ossia quanta parte
M.O.L. (EBITDA) "A. Valore della Produzione" - "B. Costi della Produzione" + "B10. Ammortamenti e svalutazioni" + "B12. Accantonamenti per rischi" + "B13. Altri accantonamenti" (le grandezze sono al netto delle partite straordinarie) Valore della Produzione "A. Valore della Produzione" (le grandezze sono al netto delle partite straordinarie)	≥12,00%	117.329	159.313	154.036	16,75%	22,04%	23,69%	≥11,60%	≥12,00%	Indica in quale misura il fatturato si traduce in margine operativo
Patrimonio Netto Passivo Stato Patrimoniale (voce A) Totale Attivo (Totale Attivo dello Stato Patrimoniale)	≥15,00%	-177.878	-241.454	-338.696	-14,89%	-20,53%	-27,53%	≥-35,00%	≥ - 10,00%	Adeguatezza del patrimonio netto contabile degli AA.CC. in rapporto al

Indebitamento verso ACI: ≤ 82%

Solidità finanziaria: ≥ 0%

EBITDA margin: ≥ 7%

Solidità patrimoniale: ≥ -35%

VISTO l'art. 59 dello Statuto ACI che, a seguito delle modifiche approvate dal Ministero per le Politiche Giovanili e lo Sport con Decreto del 7 agosto 2020, prevede che "l'amministrazione degli Automobile Club è informata al rispetto di criteri di equilibrio economico-patrimoniale e finanziario stabiliti con cadenza triennale dal Consiglio Direttivo dell'AC sentito il rispettivo Collegio dei Revisori dei Conti, secondo linee guida indicate a fini di omogeneità dal Consiglio Generale dell'ACI, atti ad assicurare l'assolvimento delle funzioni istituzionali e la cui valenza, efficacia e continuità vengono periodicamente verificate dalla competente struttura dell'Ente, sulla base dei documenti contabili degli AC stessi;

VISTA la delibera del Consiglio Generale dell'ACI che, nella adunanza del giorno 31 ottobre 2023, ha approvato le prescritte linee guida per gli Automobile Club, individuando, per il primo triennio di applicazione del sistema (2024-2026), quattro indicatori, riferiti all'area finanziaria, patrimoniale ed economica, cui gli Automobile Club provinciali devono fare riferimento per la valutazione dell'andamento gestionale e

prevedendo, per ciascuno di essi, valori di soglia che ciascun Ente provinciale deve prendere a riferimento nella definizione dei propri target;

PRESO ATTO della circolare della Direzione Analisi Strategica dell'ACI prot. n. 36/2023 del 10 novembre 2023, con cui sono state fornite le linee guida sui criteri di equilibrio economico, patrimoniale e finanziario (Allegato "A");

TENUTO CONTO che la Direzione dell'Ente, in collaborazione con l'Ufficio Amministrazione e Contabilità, ha misurato i valori degli indicatori sulla base dei dati di bilancio degli ultimi tre esercizi ed ha, quindi, elaborato – sulla base dei dati riscontrati e secondo un'ottica prudentiale – una proposta sottoposta al preventivo vaglio del Collegio dei Revisori dei Conti;

VISTO il Verbale n. 44 del 25 gennaio 2024 del Collegio dei Revisori dei Conti, con cui il medesimo Organo ha ritenuto di approvare la proposta di obiettivi economico, patrimoniale e finanziario per il triennio 2024-2026 presentata dalla Direzione dell'Ente, già in atti;

tutto ciò premesso, il Consiglio Direttivo all'unanimità,

Delibera n. 01/2024

di approvare i seguenti valori-obiettivo dell'Automobile Club Frosinone, per il triennio 2024-2026, secondo criteri prudenziali e di seguito elencati, tesi al miglioramento nel triennio di riferimento della situazione attuale e coerenti rispetto ai valori soglia:

Indebitamento verso ACI: $\leq 75\%$

Solidità finanziaria: $\geq 2,00\%$

EBITDA margin: $\geq 12,00\%$

Solidità patrimoniale: $\geq -10,00\%$

Si dà mandato al Direttore dell'Ente, di comunicare alla Direzione Analisi Strategica dell'ACI il contenuto della presente delibera, con l'invio della relativa scheda obiettivi predisposta secondo lo schema fornito dalla medesima Direzione.

IL PRESIDENTE
F.to Maurizio Federico

IL SEGRETARIO
F. to Celestina Arduini