

ACN - GLOBAL SERVICE SRL

Bilancio di esercizio al 31-12-2024

Dati anagrafici	
Sede in	80100 NAPOLI (NA) PIAZZALE TECCHIO N. 49/D
Codice Fiscale	07932050631
Numero Rea	NA
P.I.	07932050631
Capitale Sociale Euro	90.000 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA (SR)
Settore di attività prevalente (ATECO)	AMMINISTRAZIONE DI CONDOMINI E GESTIONE DI BENI IMMOBILI PER CONTO TERZI (683200)
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2024	31-12-2023
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
II - Immobilizzazioni materiali	184	322
Totale immobilizzazioni (B)	184	322
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	557.886	538.698
esigibili oltre l'esercizio successivo	103	103
Totale crediti	557.989	538.801
IV - Disponibilità liquide	295.153	274.174
Totale attivo circolante (C)	853.142	812.975
D) Ratei e risconti	2.540	2.561
Totale attivo	855.866	815.858
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	90.000	90.000
IV - Riserva legale	5.840	5.239
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	2.209	601
Totale patrimonio netto	98.049	95.840
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	618.478	583.164
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	139.339	136.854
Totale debiti	139.339	136.854
Totale passivo	855.866	815.858

Conto economico

	31-12-2024	31-12-2023
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	876.000	855.000
5) altri ricavi e proventi		
altri	19.609	19.864
Totale altri ricavi e proventi	19.609	19.864
Totale valore della produzione	895.609	874.864
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	6.611	6.462
7) per servizi	289.972	267.689
8) per godimento di beni di terzi	18.922	20.023
9) per il personale		
a) salari e stipendi	359.658	358.434
b) oneri sociali	76.937	76.547
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	37.614	34.609
c) trattamento di fine rapporto	37.614	34.609
Totale costi per il personale	474.209	469.590
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	137	4.068
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	137	4.068
Totale ammortamenti e svalutazioni	137	4.068
14) oneri diversi di gestione	65.351	69.224
Totale costi della produzione	855.202	837.056
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	40.407	37.808
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	28	22
Totale proventi diversi dai precedenti	28	22
Totale altri proventi finanziari	28	22
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	399	385
Totale interessi e altri oneri finanziari	399	385
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(371)	(363)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	40.036	37.445
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	37.827	36.844
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	37.827	36.844
21) Utile (perdita) dell'esercizio	2.209	601

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

31-12-2024 31-12-2023

Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	2.209	601
Imposte sul reddito	37.827	36.844
Interessi passivi/(attivi)	371	363
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	40.407	37.808
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	37.614	34.609
Ammortamenti delle immobilizzazioni	137	4.068
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	1	1
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	37.752	38.678
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	78.159	76.486
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(47.766)	2.476
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	12.933	(8.978)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	21	359
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	23.838	17.469
Totale variazioni del capitale circolante netto	(10.974)	11.326
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	67.185	87.812
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(371)	(363)
(Imposte sul reddito pagate)	(43.536)	(21.421)
(Utilizzo dei fondi)	(2.300)	(1.819)
Totale altre rettifiche	(46.207)	(23.603)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	20.978	64.209
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(1)	-
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(1)	-
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	-	1
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	0	1
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	20.977	64.210
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	272.180	203.967
Danaro e valori in cassa	1.994	6.000
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	274.174	209.967
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	290.459	272.180
Danaro e valori in cassa	4.694	1.994
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	295.153	274.174

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2024

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari a Euro 2.209.

ACN Global Service, in funzione delle attività di razionalizzazione e riorganizzazione delle società partecipate dal socio unico AC Napoli è l'unica società a fornire, dal 01 gennaio 2021, attività strumentali alla controllante A.C.Napoli. Tale razionalizzazione ha permesso la realizzazione dell'obiettivo strategico di efficientare e migliorare i servizi offerti mediante una costante sinergia ed una maggiore produttività, determinando una capacità economico finanziaria più elevata che sarà tutta riutilizzata a beneficio dell'Ente controllante e degli utenti.

Convenzione 2024-2026

La Società ha sottoscritto, in data 26 ottobre 2023, con la controllante Automobile Club Napoli una nuova Convenzione per il triennio 2024/2026 mediante la quale, in continuità con la Convenzione del precedente triennio ed in coerenza con gli obiettivi strategici e funzionali dell'Ente Socio, viene assicurata la continuità e la qualità di tutte le attività strumentali da rendere, confermando il corrispettivo complessivo annuo di euro 855.000.

I servizi previsti dalla Convenzione sono suddivisi in:

a servizi di segreteria, assistenza e promozione – urp e supporto, collaborazione con gli organi istituzionali dell'ente - servizi tecnico-auxiliari;

b gestione ufficio soci - riscossione tasse soci e ufficio sport/turismo;

c contabilità, economato – cassa, ufficio personale, assistenza legale e contrattualistica;

d tasse automobilistiche ed assistenza automobilistica;

e servizi giornalistici ed editoriali, redazione ed edizione del periodico mondoauto per tutti i soci dell'ente, servizio di infomobilità radiofonico gr1 rai campania ondaverde viaggiare informati - redazione della rassegna stampa – sicurezza stradale

f servizi manutentivi, pulizia locali, facchinaggio, servizio di prevenzione e protezione, redazione d.v.r./d.u.v.r.i. e sicurezza interferenziale (d.lgs. n. 81/2008 e s.m.i.), servizio di assistenza e controllo igienico-sanitario.

Nella tabella che segue sono indicati i risultati conseguiti negli ultimi tre esercizi in termini di valore della produzione, margine operativo lordo, il Risultato prima delle imposte.

	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2022
valore della produzione	895.609	874.864	875.865
margine operativo lordo	20.935	22.012	15.638
Risultato prima delle imposte	40.036	37.445	32.076

Il conto economico riclassificato della società confrontato con quello dell'esercizio precedente è il seguente (in Euro):

	31/12/2024	31/12/2023	Variazione
Ricavi netti	876.000	855.000	21.000
Costi esterni	380.856	363.398	17.458
Valore Aggiunto	495.144	491.602	3.542
Costo del lavoro	474.209	469.590	4.619
Margine Operativo Lordo	20.935	22.012	(1.077)
Ammortamenti, svalutazioni ed altri accantonamenti	137	4.068	(3.931)
Risultato Operativo	20.798	17.944	2.854
Proventi non caratteristici	19.609	19.864	(255)

Proventi e oneri finanziari	(371)	(363)	(8)
Risultato Ordinario	40.036	37.445	2.591
Rivalutazioni e svalutazioni			
Risultato prima delle imposte	40.036	37.445	2.591
Imposte sul reddito	37.827	36.844	983
Risultato netto	2.209	601	1.608

Attività svolte

La Società è attiva nell'ambito del settore del facility management, occupandosi della gestione e manutenzione del patrimonio immobiliare della controllante Automobile Club Napoli e fornendo alla stessa controllante anche servizi amministrativi e di supporto alla Direzione dell'Ente oltre a quelli di assistenza e promozione dell'attività, servizi di assistenza normativo giuridica, gestione e sviluppo del sito internet, servizi giornalistici ed editoriali dal 2021.

La società, di natura strumentale per la realizzazione degli scopi sociali dell'Automobile Club Napoli, ha continuato ad operare in house providing sulla base della richiamata convenzione, per gli anni dal 2024 al 2026, con il proprio unico socio, l'A.C. Napoli, che esercita nei suoi confronti il cosiddetto "controllo analogo".

La società ha svolto, nel 2024, i servizi di carattere tecnico-ausiliario, come la gestione del protocollo generale, del protocollo degli uffici Presidenza, Direzione e Segreteria, della corrispondenza in entrata ed uscita, affrancatura e spedizione di tutte le lettere, pacchi e plichi presso l'ufficio postale, centralino telefonico, conduzione di veicoli, movimentazione, stoccaggio e razionalizzazione dell'archivio doni sociali, quantificazione e tenuta dell'arredo di ufficio e del materiale di consumo, gestione degli archivi, fornitura al pubblico di informazioni, pubblicazioni, stampati e materiale illustrativo, l'immagazzinaggio e consegna materiale cartografico e cancelleria agli uffici dell'Ente, con la tenuta di apposito registro di carico e scarico, il servizio di Portavalori presso l'Istituto Cassiere (Bonifici e F24, ritiro assegni, contanti e ricevute dei versamenti), Servizi esterni presso enti diversi (registrazione di atti presso l'Intendenza di Finanza, vidimazione di atti presso l'Inail, versamento bollettini postali, ecc.).

Si sono, altresì, resi i servizi di manutenzione ordinaria dei locali dell'AC Napoli, nonché quelli di pulizia dell'immobile di proprietà dell'Ente tramite società opportunamente selezionate che hanno espletato i servizi suddetti; la società fornisce anche servizi di facchinaggio su apposita richiesta della controllante AC Napoli.

Sono stati forniti, inoltre, alla controllante AC Napoli servizi di logistica interna, di videosorveglianza dei locali dell'Ente, i servizi sport e turismo e la gestione dell'ufficio Soci dell'Automobile Club Napoli, garantendo agli associati uno sportello riservato per il pagamento delle tasse di possesso.

La Società, per il 2024, ha assicurato la raccolta, la redazione e la pubblicazione di notizie e commenti riguardanti la mobilità e tutte le attività e i servizi dell'Automobile Club Napoli (Campagna Sociale- Lavori del Consiglio Direttivo - Commissioni istituzionali ecc.) secondo le direttive e con le modalità stabilite dall'Ente.

La Società ha provveduto altresì alla stesura e alla pubblicazione su vari giornali nazionali e locali, e sul sito Internet dell'Ente, di rubriche che forniscono informazioni sulla viabilità e sulle varie problematiche della mobilità in genere.

La Società ha raccolto altresì tutte le informazioni e notizie sulle condizioni atmosferiche e di traffico relative alla viabilità regionale, provinciale, comunale ed autostradale, per la formulazione di comunicati da diramare ogni giorno attraverso la RAI Radiotelevisione Italiana nell'apposito bollettino regionale trasmesso dal GR1 Campania con indicazione di valide ipotesi alternative circa gli eventuali itinerari bloccati da ingorghi, da lavori o da condizioni avverse, unitamente al suggerimento di notizie meteorologiche e consigli utili. In questo servizio, "Ondaverde Viaggiare informati", vanno, altresì comunicati e ricordati all'automobilista gli adempimenti (e le leggi) di varia natura che lo riguardano (pagamento della tassa di possesso, scadenza patente con relativo bollo, assicurazioni, etc.), analoghe informazioni vengono diffuse attraverso il sito internet dell'Ente.

La Società edita, per conto dell'A.C. Napoli il periodico "Mondoauto" provvedendo alla realizzazione dei testi e dei servizi per la pubblicazione di due numeri annuali cartacei di 48 pagine + 4 pagine di copertina, con una tiratura di 20.000 copie ciascuno, e di numeri on line, con una tiratura di 1000 copie ad uscita. Il citato Periodico mira ad informare i Soci su tutti i benefici e le opportunità che la Tessera ACI offre loro, oltre che a tracciare un quadro generale sulla vita, le iniziative dell'Ente e i problemi della mobilità locale.

La società ha continuato ad espletare le attività di Assistenza e Riscossione Tasse Automobilistiche, i servizi in tema di prevenzione incidenti e quelli di prevenzione e protezione, di redazione DUVRI e supporto agli adempimenti relativi alla sicurezza interferenziale nonché di sorveglianza sanitaria, di cui al D.Lgs. 09 Aprile 2008 n. 81.

La ACN Global Service nel corso dell'esercizio 2024, continuando ad operare, in coerenza con gli indirizzi operativi dell'Ente Socio e nel rispetto del budget di spesa dallo stesso stanziato, con criteri di economicità, efficacia ed efficienza, è riuscita ad ottenere un risparmio generalizzato, su tutti i servizi espletati, del 10,96% sul corrispettivo previsto in Convenzione per l'anno 2024 garantendo, in ogni caso, l'efficacia e la qualità delle prestazioni rese.

Sempre nel corso del 2024 la ACN Global Service, alla luce delle attività svolte, delle autorizzazioni possedute e delle specifiche competenze e professionalità maturate negli anni, nell'ambito di un progetto promosso da ACI Informatica S.p.A., società in house providing dell'Automobile Club d'Italia, per l'analisi approfondita riguardante i veicoli esteri circolanti in Italia e registrati al Registro Veicoli Esteri (REVE), è stata invitata a presentare, quale operatore economico, la propria offerta nell'ambito dell'apposita procedura indetta ai sensi dell'art. 50, comma 2, lettera b) del D. Lgs. n. 36/2023, aggiudicandosi il relativo servizio per l'importo complessivo di euro 114.750 con contratto sottoscritto il 18 settembre 2024.

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

Nel corso dell'anno si sono manifestate, anche in virtù della continuazione del conflitto russo – ucraino e della situazione israello-palestinese, grosse problematiche legate all'approvvigionamento delle fonti energetiche e alla conseguente forte crescita del livello dei prezzi in Italia e in tutti i paesi europei.

Tali situazioni hanno determinato incrementi di costi gestionali imprevedibili legati all'approvvigionamento di alcune materie prime quali in particolare carburanti e carta per l'edizione del periodico Mondoauto e incremento del costo legato alla forza lavoro a seguito della l'incidenza dell'inflazione sulla rivalutazione del tfr.

Criteri di formazione

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2024 tengono conto delle modifiche apportate all'ordinamento nazionale dal D.Lgs. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34 /UE. Per effetto del D.Lgs. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC.

Inoltre, nella redazione del bilancio si è tenuto, laddove richiesto, delle modifiche apportate ai principi contabili con gli emendamenti approvati nel marzo 2024 agli OIC 16/31 (obblighi di smantellamento e ripristino), 25 (secondo pilastro OCSE), 12/15/19 (trattamento degli sconti sui ricavi), oltreché del Documento Interpretativo 11 in tema di “Aspetti contabili relativi alla valutazione dei titoli non immobilizzati”.

Per i bilanci relativi agli esercizi in corso all'1/1/2024, si rende applicabile il nuovo principio contabile OIC 34, in tema di rilevazione e valutazione dei ricavi e di esposizione delle informazioni da fornire con la nota integrativa.

Il bilancio in commento è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, come risulta dalla presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice civile, che costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio.

I valori di bilancio sono rappresentati in unità di Euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Le eventuali differenze da arrotondamento sono state indicate alla voce “Riserva da arrotondamento Euro” compresa tra le poste di Patrimonio Netto. Ai sensi dell'articolo 2423, sesto comma, C.c., la nota integrativa è stata redatta in unità di Euro.

La nota integrativa presenta le informazioni delle voci di stato patrimoniale e di conto economico secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nei rispettivi schemi di bilancio.

Nei casi in cui la compensazione è ammessa dalla legge (crediti e debiti tributari compensati, contributi pubblici iscritti a riduzione del valore dell'immobilizzazione, utili e perdite su cambi indicati alla voce 17-bis del Conto Economico, imposte anticipate e differite incluse nella voce 20 del Conto Economico), sono indicati nella nota integrativa gli importi lordi oggetto di compensazione, come richiesto dall'art. 2423 ter, sesto comma C.C.

Principi di redazione

(Rif. art. 2423, C.C. art. 2423-bis C.C.)

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensazioni tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

In applicazione del principio di rilevanza, non sono stati rispettati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa quando la loro osservanza avrebbe avuto effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

La rilevazione e la presentazione delle voci di bilancio è stata fatta tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

Casi eccezionali ex art. 2423, quinto comma, del Codice Civile

(Rif. art. 2423, quinto comma, C.c.)

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 5 del Codice Civile.

Criteri di valutazione applicati

(Rif. art. 2426, primo comma, C.c.)

Immobilizzazioni

Immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono state iscritte al costo storico di acquisizione sulla base di una prudente valutazione della loro utilità pluriennale. Nel costo di acquisto sono stati computati anche i costi accessori. Il costo di acquisto delle immobilizzazioni immateriali è sistematicamente ammortizzato al fine di evidenziarne la residua possibilità di utilizzo. In particolare: il costo di acquisto delle immobilizzazioni immateriali relativo agli oneri pluriennali è stato totalmente ammortizzato.

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio sono computati gli oneri accessori e i costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti esposti in fattura.

Per effetto dell'emendamento all'OIC 16 del marzo 2024, deve essere incluso nel valore di iscrizione del bene anche il costo di smantellamento e rimozione del cespite e/o ripristino del sito se e nel momento in cui è assunta l'obbligazione a smantellare il cespite e/o ripristinare il sito in cui il cespite è ubicato, in contropartita ad un fondo rischi e oneri.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene:

Tipo Bene	% Ammortamento
Macchine d'Ufficio ed elettroniche	20%
Mobili e Arredi	15%
Impianti	15%
Autovetture	25%
Beni inf. 516 euro	100%

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

Crediti

I crediti sono iscritti in bilancio al presumibile valore di realizzo, salvo l'applicazione del processo di attualizzazione. Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta; generalmente gli effetti sono irrilevanti se i crediti sono a breve termine. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione l'esistenza di indicatori di perdita di durevole. I crediti originariamente incassabili entro l'anno e successivamente trasformati in crediti a lungo termine sono eventualmente evidenziati nello stato patrimoniale tra le immobilizzazioni finanziarie. I crediti sono cancellati dal bilancio quando i diritti contrattuali sui

flussi finanziari derivanti dal credito si estinguono oppure nel caso in cui sono stati trasferiti tutti i rischi inerenti al credito oggetto di smobilizzo.

Debiti

Sono valutati al valore nominale. Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta. I debiti iscritti in Bilancio, sorti negli ultimi mesi del 2024 sono stati tutti saldati entro i primi mesi del 2025, non rendendo applicabile alcun processo di attualizzazione.

Ratei e risconti

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

Fondo TFR

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il trattamento di fine rapporto (TFR) è determinato in base al disposto delle leggi vigenti (in particolare della legge 29 maggio 1982, n. 297 che ne prevede la rivalutazione obbligatoria in parte in misura fissa e in parte in misura variabile, in funzione dell'inflazione) e del Contratto Collettivo Nazionale di Lavoro. Il fondo viene ogni anno adeguato sulla base di quanto maturato a fine esercizio a favore del personale in forza a tale data ed è esposto al netto delle anticipazioni corrisposte, anche a titolo di pagamento, ai fondi pensione di previdenza complementare.

Tra le anticipazioni corrisposte figura l'imposta sostitutiva (11%) sui redditi derivanti dalle rivalutazioni del trattamento di fine rapporto versata dal sostituto d'imposta ex art. 11, commi 3 e 4 del D.Lgs. n. 47/2000.

Dall'internalizzazione dei dipendenti della consorella Aciservice srl in liquidazione è stato trasferito, da gennaio 2021, alla società anche il tfr pregresso maturato dagli stessi al 31 dicembre 2020.

Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto:

- gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti;
- l'ammontare delle imposte differite o pagate anticipatamente in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio;
- le rettifiche ai saldi delle imposte differite per tenere conto delle variazioni delle aliquote/dell'istituzione della nuova imposta intervenute nel corso dell'esercizio.

Costi e Ricavi

I costi e i ricavi sono stati imputati in linea con i criteri di prudenza e competenza, al netto degli abbuoni e premi e delle imposte direttamente connesse con le prestazioni di servizi effettuate.

Si fa presente che, a decorrere dall'esercizio 2024, si rendono applicabili il nuovo OIC 34 e gli emendamenti ai principi contabili approvati nel marzo 2024.

Ai sensi del nuovo OIC 34, è stata data attuazione ai nuovi criteri di identificazione e valorizzazione delle unità elementari di contabilizzazione ed il principio sottostante della segmentazione del contratto.

A tal fine sono state utilizzate specifiche tecniche contabili che permettono di suddividere il prezzo di vendita complessivo nelle unità elementari di contabilizzazione all'uopo definite.

Non sono state trattate come unità elementari di contabilizzazione le seguenti tipologie di operazioni:

- a) cessione di beni e servizi integrati o interdipendenti tra loro;
- b) prestazioni previste dal contratto che non rientrano nelle attività caratteristiche della società (es, concorsi con premi in beni non oggetto dell'attività della società);
- c) prestazioni previste dal contratto di vendita effettuate nello stesso esercizio.

La società ha optato per la non separazione delle singole unità elementari di contabilizzazione in presenza di contratti non particolarmente complessi per i quali la separazione produce effetti irrilevanti.

Ai sensi del nuovo OIC 34, i ricavi per prestazione di servizi sono rilevati a conto economico in base allo stato di avanzamento se sono rispettate entrambe le seguenti condizioni:

- a) l'accordo tra le parti prevede che il diritto al corrispettivo per il venditore maturi via via che la prestazione è eseguita;
- b) l'ammontare del ricavo di competenza può essere misurato attendibilmente.

Nel prosieguo della Nota integrativa saranno fornite le informazioni del caso in merito a:

- a) la metodologia utilizzata per la determinazione del prezzo complessivo del contratto in presenza di corrispettivi variabili;
- b) il metodo utilizzato per l'allocazione del prezzo complessivo del contratto alle singole unità elementari di contabilizzazione;
- c) la metodologia utilizzata per determinare lo stato di avanzamento in caso di prestazioni di servizi.

I costi e i ricavi sono stati imputati in linea con i criteri di prudenza e competenza, al netto degli abbuoni e premi e delle imposte direttamente connesse con le prestazioni di servizi effettuate.

Nel caso della società le prestazioni di servizi rese, sulla base della Convenzione con la controllante ACNapoli, o quelle relative alla gara per l REVE sono state effettuate e realizzate nel corso del presente esercizio.

Altre informazioni

La Società, come previsto dal D.Lgs. n. 14/2019 (Codice della crisi e dell'insolvenza d'impresa), adotta un assetto organizzativo, amministrativo e contabile adeguato alla natura dell'impresa anche in funzione della rilevazione tempestiva della crisi d'impresa e dell'assunzione di idonee iniziative.

Nota integrativa abbreviata, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

	Costi di impianto e di ampliamento	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio				
Costo	35.116	1.488	23.256	59.860
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	35.116	1.488	23.256	59.860
Valore di fine esercizio				
Costo	35.116	1.488	23.256	59.860
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	35.116	1.488	23.256	59.860

Le immobilizzazioni immateriali sono state interamente ammortizzate.

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
184	322	(138)

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Impianti e macchinario	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio			
Costo	6.443	42.703	49.146
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	6.429	42.396	48.825
Valore di bilancio	14	307	322
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	1	-	1
Riclassifiche (del valore di bilancio)	(1)	-	(1)
Ammortamento dell'esercizio	14	123	137
Totale variazioni	(14)	(123)	(138)
Valore di fine esercizio			
Costo	6.444	42.703	49.147
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	6.444	42.519	48.963
Valore di bilancio	-	184	184

La voce Altri beni, per € 184, ricomprende costi inerenti all'acquisto di un computer; sono stati interamente ammortizzati, invece, i costi relativi a mobili ed arredi, computer, monitor e fotocopiatrice ed all'acquisto di una autovettura aziendale.

La società ha ritenuto di non avvalersi della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2023 prevista dall'art. 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del D.L. 104/2020 (convertito dalla L. 126/2020), come modificato dalla L. 14/2023, di conversione del D.L. 29 dicembre 2022, n. 198, che ha ulteriormente esteso tale facoltà all'esercizio in corso al 31 dicembre 2023.

Pertanto, nell'esercizio corrente, gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali ed immateriali sono determinati e imputati a conto economico secondo le ordinarie regole di calcolo e imputazione.

Attivo circolante

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
557.989	538.801	19.188

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	-	47.766	47.766	47.766	-
Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante	199.765	-	199.765	199.765	-
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	224.089	(12.232)	211.857	211.857	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	114.223	(16.730)	97.493	97.493	-
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	724	384	1.108	1.005	103
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	538.801	19.188	557.989	557.886	103

La società si è avvalsa della facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato e/o di non attualizzare i crediti in quanto si tratta di crediti incassabili entro esercizio successivo.

I crediti sono quindi valutati al valore di presumibile realizzo.

Crediti verso clienti

La voce si riferisce al credito, per € 45.900, verso Aci Informatica S.p.A. per il saldo della prestazione resa per la redazione dell'analisi approfondita riguardante i veicoli esteri circolanti in Italia e registrati al Registro Veicoli Esteri (REVE) e, per la restante parte, per i crediti relativi alla acquisizione di spazi pubblicitari sul periodico Mondoauto.

Credito verso collegate

La voce si riferisce esclusivamente al credito (€ 199.765) verso la Aciservice srl in liquidazione, relativo al trasferimento del tfr dei sette dipendenti della stessa Aciservice srl passati dal 01 gennaio 2021 alla ACN Global Service a seguito del processo di razionalizzazione delle società partecipate deliberato dal Consiglio direttivo dell'AC Napoli il 28 maggio 2020.

Credito verso controllanti

La voce riguarda esclusivamente il credito per fatture da emettere (€ 202.251) ed i crediti (€ 9.606) nei confronti della controllante AC Napoli sulla base della Convenzione stipulata per il triennio 2024/2026.

Crediti tributari

La voce è relativa soprattutto al credito Irap per € 814 al netto degli acconti versati e dell'Irap dell'esercizio pari ad € 9.141 ed al credito Iva per € 95.979.

Crediti verso altri entro 12 mesi

La voce è relativa principalmente al credito per il recupero dell'Iva in split versata sulle fatture della Vodafone.

Crediti verso altri oltre 12 mesi

La voce è relativa a depositi cauzionali versati dalla società.

In ossequio al disposto dell'art. 2427 del c.c., n. 6 si precisa che non sono presenti in bilancio crediti la cui durata residua sia superiore a cinque anni.

In ossequio all'art. 2427 C.C. comma 1 n. 6, si evidenzia che i crediti sociali sono vantati esclusivamente nei confronti di debitori italiani.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2024 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	47.766	47.766
Crediti verso collegate iscritti nell'attivo circolante	199.765	199.765
Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante	211.857	211.857
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	97.493	97.493
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	1.108	1.108
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	557.989	557.989

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
295.153	274.174	20.979

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	272.180	18.279	290.459
Denaro e altri valori in cassa	1.994	2.700	4.694
Totale disponibilità liquide	274.174	20.979	295.153

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio. In particolare per € 290.335 il saldo del cc bancario intrattenuto con la BPB; per € 124 l'importo della carta prepagata, per € 4.694 saldo cassa e cassa economale.

Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
2.540	2.561	(21)

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

La voce è relativa esclusivamente a risconti attivi, inerenti principalmente ai costi relativi alle autovetture in dotazione della società ed ai canoni anticipati del noleggio di autovetture aziendali, il cui contratto proseguirà nel 2025.

Non sussistono al 31/12/2024 Ratei e Risconti attivi aventi durata superiore ai cinque anni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	2.561	(21)	2.540
Totale ratei e risconti attivi	2.561	(21)	2.540

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 4, 7 e 7-bis, C.c.)

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
98.049	95.840	2.209

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi	Decrementi		
Capitale	90.000	-	-		90.000
Riserva legale	5.239	601	-		5.840
Utile (perdita) dell'esercizio	601	-	601	2.209	2.209
Totale patrimonio netto	95.840	601	601	2.209	98.049

Il capitale sociale di costituzione, pari a euro 90.000, non ha subito modifiche.
La voce riserva legale è pari ad € 5.840, si è incrementata a seguito della ripartizione dell'utile dell'esercizio precedente, utilizzato interamente ad integrazione della riserva legale.
L'utile dell'esercizio è pari ad euro € 2.209.

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti (articolo 2427, primo comma, n. 7-bis, C.c.)

	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
				per copertura perdite	
Capitale	90.000	B	-	-	
Riserva legale	5.840	A,B	5.840	-	
Utili portati a nuovo	-	A,B,C,D	-	16.736	
Totale	95.840		5.840	16.736	
Quota non distribuibile			5.840		

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro

Formazione ed utilizzo delle voci del patrimonio netto

Come previsto dall'art. 2427, comma 1, numero 4) del codice civile si forniscono le seguenti informazioni:

	Capitale sociale	Riserva legale	Riserva...	Risultato d'esercizio	Totale
All'inizio dell'esercizio precedente	90.000	4.552	(1)	687	95.238
Destinazione del risultato dell'esercizio					
altre destinazioni			1		1

	Capitale sociale	Riserva legale	Riserva...	Risultato d'esercizio	Totale
Altre variazioni					
incrementi		687			687
decrementi				687	687
Risultato dell'esercizio precedente				601	
Alla chiusura dell'esercizio precedente	90.000	5.239		601	95.840
Altre variazioni					
incrementi		601			601
decrementi				601	601
Risultato dell'esercizio corrente				2.209	
Alla chiusura dell'esercizio corrente	90.000	5.840		2.209	98.049

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
618.478	583.164	35.314

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	583.164
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	37.614
Utilizzo nell'esercizio	2.300
Totale variazioni	35.314
Valore di fine esercizio	618.478

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2024 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

L'incremento è relativo, per € 37.614, all'accantonamento del periodo e il decremento, per € 2.300, è relativo al debito verso Erario per rivalutazione del TFR degli anni precedenti.

Debiti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
139.339	136.854	2.485

Variazioni e scadenza dei debiti

La scadenza dei debiti è così suddivisa (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Debiti verso fornitori	63.112	12.933	76.045	76.045

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Debiti verso controllanti	3.337	(3.337)	-	-
Debiti tributari	25.516	(9.615)	15.901	15.901
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	19.610	513	20.123	20.123
Altri debiti	25.280	1.990	27.270	27.270
Totale debiti	136.854	2.485	139.339	139.339

I debiti più rilevanti al 31/12/2024 risultano così costituiti:

La voce debiti v/fornitori, iscritta al netto degli sconti commerciali, comprende esclusivamente debiti per la fornitura di beni e servizi. Le fatture da ricevere sono pari ad € 55.075.

Nella voce debiti tributari sono ricompresi principalmente il debito per Ires di periodo pari ad € 652, al netto delle eccedenze dello scorso esercizio e degli acconti versati per un importo complessivo di € 28.027 e delle ritenute su cc € 7, il debito irpef per i collaboratori e per i dipendenti (€ 10.672), per i lavoratori autonomi (€ 1.663), per la rivalutazione tfr (€ 663) ed il debito (€ 1.932) per il riversamento all'Erario dell'Iva in split sulle fatture dell'ultimo mese del presente esercizio.

La voce debiti v/istituti prev.li e ass.li riguarda esclusivamente il debito verso l'INPS, maturato nel mese di dicembre, relativo ai dipendenti (€ 14.112) e ai collaboratori (€ 6.000) ed al debito Inail per € 11.

La voce altri debiti riguarda principalmente il debito per € 21.481 relativo alle retribuzioni del personale dipendente del mese di dicembre, il debito per € 3.235 relativo al compenso per collaboratori.

Non vi sono debiti che hanno una durata superiore ai 5 anni.

Suddivisione dei debiti per area geografica

La ripartizione dei Debiti al 31/12/2024 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
Debiti verso fornitori	76.045	76.045
Debiti tributari	15.901	15.901
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	20.123	20.123
Altri debiti	27.270	27.270
Debiti	139.339	139.339

Debiti di durata superiore ai cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Non vi sono debiti assistiti da garanzia reale su beni sociali (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.):.

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso fornitori	76.045	76.045
Debiti tributari	15.901	15.901
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	20.123	20.123
Altri debiti	27.270	27.270
Totale debiti	139.339	139.339

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Di seguito sono esposte le variazioni intervenute nelle voci del conto economico rispetto all'esercizio precedente; Nel presente esercizio ha influito sulla gestione economica della società l'incremento dell'inflazione per l'aumento di costi di materie prime quali carburante e carta.

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
895.609	874.864	20.745

Descrizione	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	876.000	855.000	21.000
Altri ricavi e proventi	19.609	19.864	(255)
Totale	895.609	874.864	20.745

1 – Ricavi

I ricavi sono rappresentati da prestazioni di servizi resi alla controllante Automobile Club Napoli sulla base della Convenzione stipulata per il triennio 2024/2026, relativa alla fornitura di servizi tecnici di supporto all'attività amministrativa, pubbliche relazioni, organizzazione eventi ed alla gestione e manutenzione del patrimonio immobiliare della stessa controllante, servizi di assistenza e promozione, gestione ufficio soci, sport e turismo, assistenza normativo /giuridica, servizi editoriali e giornalistici. La società svolge anche attività di assistenza e riscossione Tasse automobilistiche, in virtù dell'autorizzazione ricevuta dalla Città Metropolitana di Napoli – per l'espletamento delle attività di consulenza per la circolazione dei mezzi di trasporto di cui alla legge n. 264/91.

La riorganizzazione dell'attività della ACN Global ha garantito una maggiore efficienza ed efficacia delle prestazioni rese alla controllante e benefici maggiori per la controllante in considerazione della riduzione del 10,96% dei corrispettivi.

I ricavi sono, inoltre, rappresentati anche da prestazioni di servizi rese ad ACI Informatica S.p.A. a seguito dell'aggiudicazione del contratto per l'analisi approfondita riguardante i veicoli esteri circolanti in Italia e registrati al Registro Veicoli Esteri (REVE),

5- Altri ricavi e proventi

La voce è relativa al rimborso delle spese, € 6.103, per l'utilizzo promiscuo dell'auto da parte del consigliere del CDA della società; il rimborso è effettuato mediante decurtazione delle somme relative dal cedolino paga dello stesso. La voce ricomprende, inoltre, per € 6.100 ricavi per la raccolta pubblicitaria relativa al periodico Mondoauto, per € 6.819 il rimborso delle spese sostenute per la spedizione postale del periodico Mondoauto ed € 586 relative a sopravvenienze Attive per minori imposte esercizio precedente.

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Prestazioni di servizi	761.250
Altre	114.750
Totale	876.000

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

Area geografica	Valore esercizio corrente
CONVENZIONE 2024-2026	761.250
CONSULENZA REVE	114.750
Totale	876.000

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
855.202	837.056	18.146

Descrizione	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	6.611	6.462	149
Servizi	289.972	267.689	22.283
Godimento di beni di terzi	18.922	20.023	(1.101)
Salari e stipendi	359.658	358.434	1.224
Oneri sociali	76.937	76.547	390
Trattamento di fine rapporto	37.614	34.609	3.005
Ammortamento immobilizzazioni materiali	137	4.068	(3.931)
Oneri diversi di gestione	65.351	69.224	(3.873)
Totale	855.202	837.056	18.146

Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci
Rappresentano i costi di acquisto di carburanti, cancelleria e beni di costo unitario non superiore a € 516,46

Costi per servizi
Le voci più significative sono:

- compensi C.d.A.,per € 80.000;
- gestione separata INPS per € 12.800;
- costi indeducibili per € 35.366;
- costi per servizi contabili, lavoro, sicurezza, altre per € 79.080;
- compenso revisore unico per € 11.000;
- prestazioni servizi giornalistici Mondoauto per € 8.732;
- costi per servizi di pulizia per € 18.523;
- spese per automezzi per € 4.370;
- spese stampa periodico Mondoauto per € 34.940

Costi di godimento
La voce è relativa ai canoni di noleggio a lungo termine riguardante l'autovettura data in uso promiscuo al consigliere del CDA. Il contratto relativo al 2024 prevede un importo mensile di € 435,00 oltre iva, poi ridotto ad € 404,08 oltre Iva dal mese di giugno 2024; è, inoltre ricompreso il costo relativo al noleggio di un autovettura ad uso aziendale, il cui contratto è stato sottoscritto negli ultimi mesi del 2023 ed avente un canone mensile, relativo al canone di noleggio ed alla quota mensile, è pari ad € 905,73 oltre Iva.

Costi per il personale
La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza e accantonamenti di legge e contratti collettivi.
Il contratto nazionale di lavoro applicato è quello del settore commercio, Aziende del Terziario.

Livello di Inquadramento	Risorse al 31/12/2023	Incrementi	Decrementi	Risorse al 31/12/2024
Quadro	1	0	0	1
1°	1	0	0	1

Livello di Inquadramento	Risorse al 31/12/2023	Incrementi	Decrementi	Risorse al 31/12/2024
2°	4	0	0	4
3°	6	0	0	6
4°	1	0	0	1
Totale	13	0	0	13

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva.

Gli ammortamenti si riferiscono per € 14 ad impianti di condizionamento installati presso la società, per € 123 al computer acquistato nel precedente esercizio.

Oneri diversi di gestione

Le voce comprende principalmente la tassa di circolazione auto (€ 269), omaggi per i soci A.C.N. (€ 61.689), diritti camerali € 175, erogazioni liberali € 600, tassa di concessione governativa per € 335.69, libri e giornali per € 2.020.

Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
(371)	(363)	(8)

Descrizione	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
Proventi diversi dai precedenti	28	22	6
(Interessi e altri oneri finanziari)	(399)	(385)	(14)
Totale	(371)	(363)	(8)

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 12, C.c.)

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	399
Totale	399

Descrizione	Altre	Totale
Sconti o oneri finanziari	399	399
Totale	399	399

In riferimento all'art. 2427, primo comma, n. 12, c.c. si specifica che la voce interessi ed altri oneri finanziari comprende le spese per commissioni bancarie e oneri di gestione per la tenuta del conto corrente.

Altri proventi finanziari

Descrizione	Altre	Totale
Interessi bancari e postali	28	28
Totale	28	28

In riferimento agli altri proventi finanziari si specifica che la voce comprende gli interessi attivi di c/c.

Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
37.827	36.844	983

Imposte	Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
Imposte correnti:	37.827	36.844	983
IRES	28.686	28.293	393
IRAP	9.141	8.551	590
Totale	37.827	36.844	983

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto

	Amministratori
Compensi	80.000

Ai sensi di legge si evidenzia che il compenso erogato al Consiglio di Amministrazione è pari ad € 80.000

Compensi al revisore legale o società di revisione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 16-bis, C.c.)

Ai sensi di legge si evidenziano i corrispettivi di competenza dell'esercizio per i servizi resi dal revisore legale.

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	11.000
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	11.000

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-bis, C.c.)

Ai sensi dell'art. 2427, primo comma, n° 22-bis, C.c. le operazioni rilevanti con parti correlate, Automobile Club Napoli realizzate dalla società, aventi natura di operazioni di carattere strumentale, sono state concluse a prezzi inferiori a quelli di mercato facendo riferimento anche alla convenzione CONSIP e tenendo presente che i servizi resi non sono erogati da altre società in quanto continuano ad essere connotati da una forte specializzazione e peculiarità, tali da rendere molti di essi infungibili. Infatti, a norma del proprio Statuto, la Società è strumentale all'attività dell'A.C. Napoli ed opera con quest'ultimo in regime di "in house providing". La Società è soggetta, inoltre, ai sensi degli articoli 2497 e seguenti del codice civile, all'attività di direzione e coordinamento da parte dell'Ente.

La Società, in particolare, opera in armonia con gli obiettivi e secondo i piani di sviluppo indicati dall'A.C. Napoli, nel rispetto delle regole di governance, uniformando la propria organizzazione a criteri di efficienza, efficacia, economicità e trasparenza e perseguendo le finalità istituzionali proprie dell'Automobile Club Napoli, avendo ad oggetto esclusivo l'autoproduzione di beni e servizi in house, strumentali e strettamente necessari al perseguimento delle predette finalità. In data 9 maggio 2022, con Determina protocollo n. 35059, l'Autorità Nazionale Anticorruzione (ANAC) ha iscritto l'ACN nell'elenco delle Amministrazioni che operano mediante affidamenti in house autorizzando, di fatto ed in diritto, il regime dell'"in-house providing" della Società nei confronti dell'Ente Socio.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-ter, C.c.)

La società non ha in essere accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale, fatta eccezione per quanto di seguito riportato. La società, nel corso dell'esercizio 2023, ha stipulato con una società specializzata del settore un contratto di noleggio full-service di un'autovettura concessa in uso promiscuo al Consigliere del CDA. Il contratto prevede un canone mensile di € 435,00 oltre Iva, poi ridotto ad € 404,08 oltre Iva dal mese di giugno 2024.

La società ha, inoltre, stipulato contratto di noleggio full service anche di una ulteriore autovettura aziendale che prevede un canone mensile di € 905,73 oltre iva.

Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Le attese per il commercio globale restano negative e ulteriormente aggravate dalla possibile escalation delle tensioni commerciali e geopolitiche. Il susseguirsi del conflitto russo – ucraino, iniziato la fine di febbraio 2022, l'escalation di instabilità in medio oriente caratterizzato dalla guerra all'interno dei confini di Gaza ha, infatti, contribuito ulteriormente a determinare un quadro economico generale caratterizzato da incertezza.

L'economia italiana a fine 2024 appare fragile, con industria e export in calo. La fiducia di imprese e famiglie resta bassa, ancora condizionata dall'aumento dei prezzi al consumo e, in particolare, di quelli relativi alle materie prime ed all'energia, creando ancora una volta difficoltà gestionali da parte delle aziende.

In tal contesto, la Società è riuscita ancora una volta a contenere tali effetti negativi chiudendo il proprio esercizio con un risultato positivo, fornendo alla propria controllante servizi con gli stessi standard di qualità.

Informazioni attinenti all'ambiente e al personale

Tenuto conto del ruolo sociale dell'impresa come evidenziato anche dal documento sulla relazione sulla gestione del Consiglio Nazionale dei Dottori commercialisti e degli esperti contabili, si ritiene opportuno fornire le seguenti informazioni attinenti l'ambiente e al personale.

Personale

Nel corso dell'esercizio non si sono verificati incidenti mortali sul lavoro o infortuni gravi sul lavoro che hanno comportato lesioni gravi o gravissime al personale iscritto nel Libro Matricola.

Nel corso dell'esercizio non si sono registrati addebiti in ordine a malattie professionali su dipendenti o ex dipendenti e cause di mobbing.

Ai sensi del D.lgs 81/08 (Testo Unico sulla sicurezza sui luoghi di lavoro) la Società ha provveduto ad aggiornare il Documento Unico sulla valutazione dei rischi. Il Documento consente alla società di individuare e documentare tutti i rischi insiti nello svolgimento dell'attività lavorativa e di fornire a tutti i dipendenti e collaboratori le informazioni necessarie a tutelare la salute durante il lavoro.

Ambiente

Si rileva che:

- non sono stati causati danni all'ambiente per cui la società è stata dichiarata colpevole in via definitiva;
- non sono state comminate sanzioni o pene definitive per reati e danni ambientali;
- in riferimento allo smaltimento dei rifiuti l'azienda adotta tutte le necessarie politiche al fine di consentire la differenziazione del materiale di risulta per tipologia allo scopo di consentire il recupero e il riciclaggio degli stessi.

Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

La vostra società è soggetta al controllo analogo da parte della AC Napoli, Ente Pubblico non economico

Nel seguente prospetto vengono forniti i dati essenziali dell'ultimo bilancio approvato del suddetto Ente Pubblico che esercita la direzione e coordinamento (articolo 2497-bis, quarto comma, C.c.).

Prospetto riepilogativo dello stato patrimoniale della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	02/05/2024	27/04/2023
B) Immobilizzazioni	620.625	618.468
C) Attivo circolante	4.586.544	4.613.183
D) Ratei e risconti attivi	267.163	280.554
Totale attivo	5.474.332	5.512.205
A) Patrimonio netto		
Riserve	2.464.081	2.448.224
Utile (perdita) dell'esercizio	7.050	15.857
Totale patrimonio netto	2.471.131	2.464.081

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	8.958	8.958
D) Debiti	2.512.893	2.597.635
E) Ratei e risconti passivi	481.350	441.531
Totale passivo	5.474.332	5.512.205

Prospetto riepilogativo del conto economico della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	02/05/2024	27/04/2023
A) Valore della produzione	2.123.862	2.022.236
B) Costi della produzione	2.075.476	1.921.743
C) Proventi e oneri finanziari	(7.224)	(24.507)
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	(2.722)	(2.744)
Imposte sul reddito dell'esercizio	31.390	57.385
Utile (perdita) dell'esercizio	7.050	15.857

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Signori Soci,

in relazione a quanto esposto, Vi invito a deliberare in merito all'approvazione del bilancio al 31 dicembre 2024 così come sottoposto al Vostro esame ed alla Vostra attenzione, in uno con la proposta di utilizzare l'utile dell'esercizio, pari ad € 2.209 destinandolo per il 5% a Riserva Legale e per la restante parte di rinviare a nuovo l'utile.

La presente nota integrativa è redatta secondo quanto previsto dal Codice civile e dai principi contabili. Per ottemperare agli obblighi di pubblicazione nel Registro delle Imprese, una volta approvata, sarà convertita in formato XBRL; pertanto potrebbero essere poste in essere alcune variazioni formali necessarie per rendere tale nota compatibile con il formato per il deposito.

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa e Rendiconto finanziario, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Presidente del Consiglio di amministrazione
Antonio Coppola

Dichiarazione di conformità del bilancio

Il sottoscritto Gianpiero Galgani iscritto all'albo Odcec Napoli al n. 1304 quale incaricato della società', ai sensi dell'art. 31, comma 2-quinquies della l.340/2000, dichiara che il documento informatico in formato xbrl contenente lo stato patrimoniale, il conto economico, il rendiconto finanziario e la nota integrativa sono conformi ai corrispondenti documenti originali depositati presso la società'.

Data, 19/03/2025