

AUTOMOBILE CLUB NAPOLI



***AUTOMOBILE CLUB NAPOLI GLOBAL  
SERVICE S.r.l.***

***Soggetta al controllo analogo  
dal socio unico  
Automobile Club Napoli***

***Bilancio al 31 dicembre 2018***

(ex. art. 2435 bis c.c.)

***XVII Esercizio Sociale***

---

Società a responsabilità limitata unipersonale  
Sede legale: 80121 Napoli (NA) – Piazzale Tecchio 49/D  
Capitale sociale: EURO 90.000,00 int. sottoscritto e versato

STATO PATRIMONIALE ATTIVO	31/12/2018	31/12/2017
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
<i>I. Immateriali</i>		
<i>II. Materiali</i>	457	620
	457	620
<b>Totale Immobilizzazioni</b>	<b>457</b>	<b>620</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
<i>II. Crediti</i>		
- entro 12 mesi	192.194	130.916
- oltre 12 mesi	103	103
	192.297	131.019
<i>IV. Disponibilità liquide</i>	137.697	157.767
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>329.994</b>	<b>288.786</b>
<b>D) Ratei e risconti</b>	<b>565</b>	<b>1.091</b>
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>331.016</b>	<b>290.497</b>

Iscritta al Registro delle Imprese di Napoli  
N° iscrizione, C.F. e P.I. n° 07932050631

CONT STATO PATRIMONIALE PASSIVO	31/12/2018	31/12/2017
<b>A) Valore del Patrimonio netto</b>		
<i>I. Capitale</i>		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	90.000	90.000
5) Altri ricavi e proventi	3.610	3.610
<i>VII. Altre riserve</i>	<b>6.736</b>	<b>15.297</b>
Riserva straordinaria o facoltativa	6.736	15.297
<b>Totale valore della produzione differenza da arr.to unità di euro</b>	<b>96.736 (2)</b>	<b>45.297 (1)</b>
<b>B) Costi della produzione</b>		
<i>VII. Utile (perdite) portati a nuovo</i>		(20.447)
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	5.069	3.346
<i>IX. Utile d'esercizio</i>	2.422	
<i>IX. Perdita d'esercizio</i>		(20.447)
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>8.671 75.583</b>	<b>5.502 73.162</b>
8) Per godimento di beni di terzi	6.232	7.032
<b>C) TER di lavoro subordinato</b>	<b>167.836</b>	<b>153.047</b>
a) Salari e stipendi	17.549	19.294
<b>D) Debiti</b>		
b) Oneri sociali	2.692	16.421
- entro 12 mesi	87.597	64.288
- oltre 12 mesi		
	<b>87.597</b>	<b>64.288</b>
<b>E) Ratei e risconti</b>		
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>331.016</b>	<b>290.497</b>

c) Trattamento di fine rapporto	15.372		14.756
e) Altri costi			
		245.613	240.471
<i>10) Ammortamenti e svalutazioni</i>			
a) Amm.to delle imm.ni immateriali			
b) Amm.to delle imm.ni materiali	163		142
		163	142
<i>14) Oneri diversi di gestione</i>		29.672	29.923
<b>Totale costi della produzione</b>		<b>475.420</b>	<b>456.416</b>
<b>Differenza tra valore e costi di produzione (A-B)</b>		<b>21.316</b>	<b>(11.119)</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>			
<i>16) Altri proventi finanziari:</i>			
d) proventi diversi dai precedenti:			
- altri	662		700
		662	700
<i>17) Interessi e altri oneri finanziari:</i>			
- altri	297		281
		297	281
<b>Totale proventi e oneri finanziari</b>		<b>365</b>	<b>419</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A-B±C)</b>		<b>21.681</b>	<b>(10.700)</b>
<i>20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</i>			
a) Imposte correnti		19.259	9.747
b) Imposte differite			
<b>21) Utile (Perdita) dell'esercizio</b>		<b>2.422</b>	<b>(20.447)</b>

## **NOTA INTEGRATIVA**

Signori Soci,

il presente bilancio al 31/12/2018 che sottoponiamo al Vs. esame ed alla Vs. attenzione è relativo al XVII esercizio sociale ed evidenzia un utile di € 2.422, dopo aver effettuato ammortamenti per € 163.

Per quanto riguarda l'andamento dell'ACN Global Service nel corso del presente esercizio bisogna evidenziare che sono state incrementate le attività strumentali svolte a favore dell'Automobile Club Napoli, effettuando maggiori prestazioni in regime di spending review per la società stessa e per il proprio Socio unico.

In particolare, l'Ente Socio, fermo restando le convenzioni in essere con le proprie società in house providing che prevedevano la gestione dei servizi di Assistenza e Riscossione Tasse Automobilistiche in capo alla società consorella Aciservice S.r.l., nell'ambito della revisione straordinaria delle partecipazioni di cui al D.Lgs. n. 175/2016, così come modificato ed integrato dal D.Lgs. n. 100/2017 (c.d. riforma Madia), ha incaricato l'ACN Global Service a svolgere, con decorrenza 01/08/2017, i suddetti servizi in virtù dell'autorizzazione ricevuta dalla Città Metropolitana di Napoli - giusta determinazione dirigenziale n. 4225 del 27/07/2017 - per l'espletamento delle attività di consulenza per la circolazione dei mezzi di trasporto di cui alla legge n. 264/91. Tali attività, nel corso del 2018, alla luce dell'esperienza maturata nel corso degli anni dalla succitata Aciservice S.r.l., sono state espletate in regime di collaborazione con quest'ultima, con la suddivisione dei relativi costi senza, tuttavia, aggravii di spesa nei confronti del comune Socio unico rispetto agli importi convenzionalmente stabiliti. Per il corrente esercizio i servizi espletati dalla Società sono stati valorizzati in € 60.000.

L'ACN Global Service ha continuato poi a rendere anche gli ulteriori servizi richiesti dall'Automobile Club Napoli in tema di prevenzione incidenti ed educazione stradale nell'ambito dei lavori preparatori della Campagna di sensibilizzazione sulla sicurezza stradale denominata “ *A Maronna t'accompagna ... ma chi guida sei tu!*”, per la prossima edizione da realizzare dall'Automobile Club di Napoli in collaborazione con la Curia Arcivescovile di Napoli. La società, inoltre, si è fatta carico delle esigenze evidenziate dal proprio Socio unico circa l'osservanza degli obblighi previsti dalla legge con il minor dispendio di mezzi, nel rispetto dei principi di economicità, efficacia ed efficienza dell'azione amministrativa. Infatti, nel corso dell'esercizio, ha reso gli ulteriori servizi di prevenzione e protezione, di redazione DUVRI e supporto agli adempimenti relativi alla sicurezza interferenziale nonché di sorveglianza sanitaria (D.Lgs. 09 Aprile 2008 n. 81) per conto e nell'interesse del Socio stesso e della società consorella e prossima incorporanda Aciservice S.r.l.. Tali attività sono state svolte senza la previsione di ulteriori costi a carico dell'A.C. Napoli.

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

	<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2017</b>	<b>31/12/2016</b>
valore della produzione	496.736	445.297	446.857
margine operativo lordo	14.743	(26.274)	(30.326)
Risultato prima delle imposte	21.681	(10.700)	(13.383)

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

	<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2017</b>	<b>Variazione</b>
Ricavi netti	490.000	430.000	60.000
Costi esterni	229.644	215.803	13.841
<b>Valore Aggiunto</b>	<b>260.356</b>	<b>214.197</b>	<b>46.159</b>
Costo del lavoro	245.613	240.471	5.142
<b>Margine Operativo Lordo</b>	<b>14.743</b>	<b>(26.274)</b>	<b>41.017</b>
Ammortamenti, svalutazioni ed altri accantonamenti	163	142	21

<b>Risultato Operativo</b>	<b>14.580</b>	<b>(26.416)</b>	<b>40.996</b>
Proventi non caratteristici	19	7.369	(7.350)
Proventi e oneri finanziari	365	419	(54)
<b>Risultato Ordinario</b>	<b>21.681</b>	<b>(10.700)</b>	<b>32.381</b>
Rivalutazioni e svalutazioni			
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>21.681</b>	<b>(10.700)</b>	<b>32.381</b>
Imposte sul reddito	19.259	9.747	9.512
<b>Risultato netto</b>	<b>2.422</b>	<b>(20.447)</b>	<b>22.869</b>

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 tecnici di supporto all'attività amministrativa, oltre a servizi di assistenza e promozione dell'attività dell'Ente, servizi di assistenza normativo-giuridica, gestione e sviluppo del sito internet.

La società, di natura strumentale per la realizzazione degli scopi sociali dell'Automobile Club Napoli, ha operato in house providing sulla base della convenzione, per gli anni 2016/2017, prorogata per il 2018 ed ulteriormente prorogata, in via del tutto eccezionale, anche per il 2019 con il proprio unico socio, l'A.C. Napoli, che esercita nei suoi confronti il cosiddetto "controllo analogo".

Le proroghe si sono rese necessarie per assicurare il prosieguo delle attività e l'espletamento dei servizi affidati onde consentire la conclusione di tutti gli adempimenti previsti dall'attività di fusione per incorporazione dell'Aciservice S.r.l. (interamente posseduta dall'Automobile Club Napoli) nella A.C.N. Global Service S.r.l., deliberata dallo stesso Ente Socio a seguito della ricognizione straordinaria delle proprie partecipazioni societarie di cui all'art. 24 del decreto legislativo n. 175/2016. A tal fine, si è proceduto alla stesura del nuovo statuto

della costituenda società secondo le linee direttrici del D.Lgs. n. 50/2016, il cui schema è già stato sottoposto a preventivo parere dell'ANAC.

Nelle more di quanto sopra è intervenuta la legge n. 108/2018 che, nel convertire con modificazioni il D.L. N. 91/2018, all'art. 10, comma 1 bis ha escluso dall'applicazione della c.d. "legge Madia" l'Automobile Club Napoli ed ha previsto l'adeguamento da parte dello stesso, con proprio regolamento, ai principi generali della richiamata normativa, sulla base delle proprie peculiari specificità e secondo criteri di razionalizzazione e contenimento della spesa.

Il corrispettivo della convenzione, per l'anno 2018 è pari ad € 430.000.

La società, nel 2018, ha continuato a rendere all'Ente 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 supporto alla logistica interna e di promozione dell'attività dell'Ente, servizi di assistenza normativo-giuridica e gestione immobiliare, la gestione e sviluppo del sito internet, gestione dell'ufficio Soci dell'Automobile Club Napoli ed esazione tasse Soci, servizi di supporto all'ufficio tasse dell'Ente e la gestione del servizio sport e turismo.

Inoltre, così come sopra meglio esplicitato, la società ha espletato, in collaborazione con l'Aciservice S.r.l., alcune attività di Assistenza e Riscossione Tasse Automobilistiche, i servizi in tema di prevenzione incidenti ed educazione stradale 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, per conto e nell'interesse del Socio stesso e della già citata consorella Aciservice S.r.l.

Infine, così come precedentemente evidenziato, nel 2018, a seguito della normativa introdotta dal D.lgs 175/2016, nell'ambito della revisione straordinaria delle società partecipate, sono state avviate le attività di fusione per incorporazione dell'Aciservice S.r.l. nell'ACN Global Service S.r.l., deliberate dal comune Socio unico Automobile Club Napoli. Tale riorganizzazione, che sarà probabilmente conclusa nel corso dell'esercizio 2019, consentirà la costituzione di unico soggetto per lo svolgimento di tutti servizi strumentali in house providing del Socio totalitario, con l'ottenimento di risparmi economico-finanziari mediante

la riorganizzazione dei servizi, la realizzazione di economie di scala e la creazione di una governance unica che ridurrà i costi strutturali.

### **1) Principi di redazione del bilancio**

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2018 tengono conto delle novità introdotte nell'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.

Il presente bilancio, costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dalla nota integrativa, (il rendiconto finanziario è inserito nella presente nota e non presentato come documento singolo in quanto facoltativo per le società che redigono il bilancio in forma abbreviata) è stato redatto nel rispetto degli articoli 2423 e segg. del codice civile, come risulta dalla presente nota integrativa redatta ai sensi dell'art. 2427 del codice civile, che costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio di esercizio.

In particolare:

- ▶ la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- ▶ la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto;
- ▶ si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- ▶ si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo;

- ▶ le singole voci non comprendono elementi eterogenei ai fini della valutazione;
- ▶ i criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto all'esercizio precedente;
- ▶ le poste creditorie e debitorie sono state rappresentate nelle voci dello stato patrimoniale in base ad una considerazione della loro esigibilità (entro oppure oltre l'esercizio successivo) quale emergente dalla natura contrattuale o giuridica del relativo rapporto creditorio o debitorio.

## **2) Bilancio in forma abbreviata: struttura dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico**

La società, ricorrendone i presupposti, ha redatto il "bilancio in forma abbreviata" ai sensi dell'art. 2435 bis del c.c. Pertanto non esistendo le situazioni di cui all'art. 2428 c.c. (co.2 nn. 3 e 4), la relazione sulla gestione non è stata redatta, così come non è stato redatto il rendiconto finanziario (si ripete, riportato, comunque, nella presente nota).

La nota integrativa, conformemente al disposto dell'art. 2435 bis c.c., contiene esclusivamente le indicazioni prescritte per la forma abbreviata.

Le immobilizzazioni sono rappresentate nello schema di stato patrimoniale, al netto delle poste rettificative.

Infine, si fa presente che il presente bilancio è redatto secondo le leggi vigenti.

### ***Ancora in merito alla struttura del bilancio si precisa che:***

- ▶ non sono state riportate le voci il cui importo per gli anni 2018 e 2017 è pari a zero; al fine di facilitare la comparazione con i bilanci dei futuri esercizi e con quelli di altre società sono stati conservati i codici alfanumerici di cui agli artt. 2424 e 2425 c.c.;

- ▶ non vi sono elementi dell'attivo e del passivo ricadenti in più voci dello schema di stato patrimoniale.

In ossequio al principio contabile n° 27, che disciplina la conversione dei dati del bilancio in euro, i dati sono stati espressi in unità attraverso l'utilizzo del criterio dell'arrotondamento; l'utilizzo di tale criterio ha dato luogo ad un arrotondamento negativo di € 2 iscritto nello Stato Patrimoniale nella voce altre riserve – differenza da arrotondamento all'unità di euro. Ha comportato, inoltre, un arrotondamento positivo di 1 euro iscritto nella voce del Conto Economico “Altri ricavi e proventi”, arrotondamenti all'unità di euro.

### **3) Criteri di valutazione**

Nella valutazione degli elementi di bilancio sono stati adottati i seguenti criteri, conformi alle disposizioni dell'art. 2426 del codice civile.

## **ATTIVO**

### **I - 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.

### **II - Immobilizzazioni materiali**

Le immobilizzazioni materiali sono state iscritte al costo di acquisto.

Nel costo di acquisto sono stati computati anche i costi accessori.

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.

Le aliquote dei beni acquistati nell'esercizio, per il primo anno di ammortamento, sono ridotte alla metà.

Le aliquote adottate risultano le seguenti:

- Macchine d'ufficio elettroniche	20%
- Mobili e Arredi	15%
- Impianti	15%
- beni inferiori a 516,00	100%

## **C) ATTIVO CIRCOLANTE**

### **II – Crediti**

I crediti sono iscritti in bilancio al valore di presumibile realizzo, pari al valore nominale.

### **IV - Disponibilità liquide**

Sono valutate al valore nominale.

## **D) RATEI E RISCONTI**

I ratei ed i risconti sono determinati in applicazione del criterio temporale della competenza ed il loro ammontare è tale da soddisfare la previsione di cui all'art. 2424 bis c.c. .

## **PASSIVO**

### **A) PATRIMONIO NETTO**

Il capitale sociale è iscritto al valore nominale delle quote sottoscritte dai soci, che risultano interamente versate.

### **C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO**

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 anche 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.

### **D) 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 2018 sono stati tutti saldati entro i primi mesi del 2019, non rendendo applicabile alcun processo di attualizzazione.

## **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.

### **Imposte dell'esercizio**

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza e 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 d'imposta, intervenute nel corso dell'esercizio.

### **4) Commento alle voci di bilancio**

Per facilitare la lettura e la comprensione della nota integrativa, e per permettere una facile comparazione con i dati riportati negli schemi di stato patrimoniale e conto economico, nel commento alle voci di bilancio si è fatto riferimento ai codici alfanumerici di cui agli art. 2424 e 2425 del codice civile.

Si precisa altresì che tutti i valori riportati nelle tabelle sono espressi in unità di Euro.

## ATTIVO

### B) IMMOBILIZZAZIONI

#### I - Immobilizzazioni immateriali

Per quanto concerne le immobilizzazioni immateriali le stesse sono state interamente ammortizzate nel corso del precedente esercizio.

#### II - Immobilizzazioni materiali 457

Ai sensi dell'art. 2427, n. 2 del Codice Civile esponiamo nella tabella seguente i movimenti delle immobilizzazioni materiali.

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
457	620	(163)

	Impianti e Macchinari	Altri Beni	Totale
Costo storico	6.443	65.956	72.399
Ammortamenti esercizi precedenti	(5.824)	(65.956)	(71.780)
Arrotondamento	1		1
<b>Saldo al 31/12/2017</b>	<b>620</b>		<b>620</b>
Acquisizione dell'esercizio			
Cessione esercizio			
Storno fondo ammortamento			
Ammortamenti dell'esercizio	(163)		(163)
Arrotondamento			
<b>Saldo al 31/12/2018</b>	<b>457</b>		<b>457</b>

La voce **Impianti e Macchinari**, per € 457, inerisce esclusivamente ad impianti di condizionamento installati presso la Società.

La voce **Altri beni** si riferisce ai costi inerenti all'acquisto di mobili ed arredi, di computer, monitor, fotocopiatrice.

### C) ATTIVO CIRCOLANTE

#### II - Crediti

**192.297**

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
192.297	131.019	61.278

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale	Di cui relativi a operazioni con obbligo di retrocessioni e a termine
Per crediti verso controllanti	167.500			167.500	
Per crediti tributari	24.143			24.143	
Verso altri	551	103		654	
	<b>192.194</b>	<b>103</b>		<b>192.297</b>	

I crediti sono nella quasi totalità esigibili entro l'esercizio successivo.

La voce **credito verso controllanti** riguarda esclusivamente il credito per fatture da emettere (€ 107.500) nei confronti della controllante AC Napoli sulla base della Convenzione stipulata per l'anno 2018 e 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. La voce riguarda inoltre il credito per fatture da emettere (€ 60.000) per l'attività di assistenza e riscossione tasse automobilistiche.

La voce **crediti tributari** è relativa principalmente al credito Iva pari ad € 21.852, al credito Ires dell'esercizio 2018 per € 2.290 al netto dell'Ires del presente esercizio (€ 12.134) e al lordo delle ritenute dell'esercizio pari ad € 172.

La voce **crediti verso altri entro 12 mesi** è relativa principalmente al credito d.l. 66/2014 (€ 489).

La voce **crediti verso altri oltre 12 mesi** 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.

#### **IV - Disponibilità liquide 137.697**

Si evidenziano le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
137.697	157.767	(20.070)

  

Descrizione	31/12/2018	31/12/2017
Depositi bancari e postali	135.130	155.998
Denaro e altri valori in cassa	2.567	1.769
Arrotondamenti		
	137.697	157.767

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

#### **D) RATEI E RISCONTI 565**

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
565	1.091	(526)

La voce è relativa esclusivamente a risconti, inerenti principalmente a costi relativi alle autovetture in dotazione della società.

Non sussistono, al 31/12/2018, risconti aventi durata superiore a cinque anni.

#### **PASSIVO**

#### **A) PATRIMONIO NETTO 75.583**

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
75.583	73.162	2.421

Conformemente a quanto disposto dai nn. 4, 7 e 7 bis del 1° comma dell'art. 2427 C.C. si espongono i prospetti sulla composizione ed i movimenti del patrimonio netto della società.

Nella tabella che segue si dettagliano i movimenti del patrimonio netto:

Descrizione	31/12/2017	Incrementi	Decrementi	31/12/2018
Capitale	90.000			90.000
Riserva legale	3.610			3.610
Riserva straordinaria				
Differenza da arrotondamento Euro	(1)	(1)		(2)
Utile (perdita) a nuovo		(20.447)		(20.447)
Utile (perdita) dell'esercizio	(20.447)	22.869		2.422
	<b>73.162</b>	<b>2.421</b>		<b>75.583</b>

Il **capitale sociale** di costituzione, pari a euro 90.000, non ha subito modifiche. In merito al capitale sociale la perdita prodotta nel precedente esercizio, compensata in minima parte dall'utile del presente esercizio, erode potenzialmente lo stesso, però per meno di un terzo, rendendo comunque necessarie adeguate misure ed azioni per migliorare la struttura economica della società.

La voce **riserva legale** è pari ad € 3.610 si era decrementata nel precedente esercizio a seguito della copertura della perdita dell'esercizio 2016 come da verbale Assemblea ordinaria del 30 marzo 2017.

La **riserva straordinaria** si è completamente azzerata per l'utilizzo a copertura della perdita del precedente esercizio.

**L'utile dell'esercizio** è pari ad euro € 2.422.

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.).

Natura / Descrizione	Importo	Possibilità utilizzo (*)	Quota disponibile	Utilizzazioni eff. Nei 3 es. prec. Per copert. Perdite	Utilizzazioni eff. Nei 3 es. prec. Per altre ragioni
Capitale	90.000	B			

Riserva legale	3.610	A, B	3.610	3.875
Altre riserve		A, B, C		16.867
<b>Totale</b>			<b>3.610</b>	
Quota non distribuibile			18.000	
<b>Residua quota distribuibile</b>				

(\*) A: per aumento di capitale; B: per copertura perdite; C: per distribuzione ai soci

### C) TFR

**167.836**

In riferimento all'art. 2427, primo comma, n° 4 del C.c. si riportano le seguenti movimentazioni del Trattamento di Fine Rapporto:

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
167.836	153.047	14.789

La variazione è così costituita:

Variazioni	31/12/2017	Incrementi	Decrementi	31/12/2018
TFR, movimenti del periodo	153.047	15.372	583	167.836

Il debito per il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è stato determinato sulla base delle competenze maturate, ai sensi dell'art. 2120 del codice civile, da tutti i lavoratori dipendenti in base alla normativa vigente, ed è pari ad € 167.836.

L'incremento è relativo all'accantonamento del periodo; il decremento è per l'intero il debito verso Erario relativo alla rivalutazione del TFR degli anni precedenti.

### D) DEBITI

**87.597**

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
87.597	64.288	23.309

Nel prospetto seguente, ai sensi dell'art. 2427 c.c. primo comma, n° 4 si evidenziano il dettaglio e le movimentazioni della voce:

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale	Di cui relativi a operazioni con obbligo di retrocessione a termine
Debiti verso fornitori	21.953			21.953	
Debiti tributari	31.562			31.562	
Debiti verso istituti di previdenza	20.348			20.348	
Altri debiti	13.734			13.734	
	<b>87.597</b>			<b>87.597</b>	

La voce **debiti v/fornitori**, iscritta al netto degli sconti commerciali, comprende esclusivamente debiti per la fornitura di beni e servizi.

Nella voce **debiti tributari** sono ricompresi principalmente il debito per l'irap dell'anno (€ 2.244), al netto degli acconti versati (€ 4.881), il debito irpef per i collaboratori e per i dipendenti (€ 19.360), per i lavoratori autonomi (€ 8.780) ed il debito (€ 1.039) 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 (€ 9.170) e ai collaboratori (€ 11.178).

La voce **altri debiti** riguarda principalmente i debiti verso dipendenti (€ 10.359) e collaboratori (€ 3.252), maturati nel mese di dicembre. La voce ricomprende, inoltre, debiti per il pagamento di spese di competenza dell'esercizio con carta di credito (€ 112) il cui addebito sul conto bancario è avvenuto il giorno 15 del mese di gennaio 2019.

Si precisa, ai sensi dell'art. 2427, n. 6 del codice civile, che non vi sono debiti esistenti alla data di chiusura dell'esercizio la cui durata presumibile è superiore a cinque anni, né debiti assistiti da garanzie reali su beni della società.

In ossequio all'art. 2427 C.C. comma 1 n. 6, si evidenzia che i debiti sociali sono stati contratti esclusivamente nei confronti di creditori italiani.

## **CONTO ECONOMICO**

### **A) VALORE DELLA PRODUZIONE**

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
496.736	445.297	51.439

Descrizione	31/12/2018	31/12/2017	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	490.000	430.000	60.000
Altri ricavi e proventi	6.736	15.297	(8.561)
	<b>496.736</b>	<b>445.297</b>	<b>51.439</b>

#### **1 – Ricavi**

I ricavi sono rappresentati da prestazioni di servizi resi alla controllante Automobile Club Napoli sulla base della Convenzione stipulata per l'anno 2016/2017, prorogata per l'anno 2018 e 2019 e 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. I ricavi, per € 60.000, rappresentano, inoltre, il corrispettivo derivante da alcune 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.

#### **5- Altri ricavi e proventi**

La voce è relativa quasi esclusivamente al rimborso delle spese, € 6.716, per l'utilizzo promiscuo dell'auto da parte del Presidente del CDA della società; il

rimborso è effettuato mediante decurtazione delle somme relative dal cedolino paga dello stesso.

## B) COSTI DELLA PRODUZIONE

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
475.420	456.416	19.004

Descrizione	31/12/2018	31/12/2017	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	5.069	3.346	1.723
Servizi	188.671	175.502	13.169
Godimento di beni di terzi	6.232	7.032	(800)
Salari e stipendi	177.549	179.294	(1.745)
Oneri sociali	52.692	46.421	6.271
Trattamento di fine rapporto	15.372	14.756	616
Altri costi del personale			
Ammortamento immobilizzazioni immateriali			
Ammortamento immobilizzazioni materiali	163	142	21
Oneri diversi di gestione	29.672	29.923	(251)
	<b>475.420</b>	<b>456.416</b>	<b>19.004</b>

In particolare:

**6 – Costi per materie prime, sussid., consumo e merci** **5.069**

Rappresentano i costi di acquisto di materiale di cancelleria e carburanti.

**7 - Costi per servizi** **188.671**

Le voci più significative sono:

- compensi C.d.A., per € 49.500;
- tfm cda per € 4.125;
- costi per collaborazioni per € 35.100;
- tfm collaborazioni per € 2.700;
- gestione separata INPS per € 12.204;
- spese indeducibili per € 17.389;
- costi per consulenze contabili, lavoro, sicurezza per € 31.000;

- oneri previdenziali su consulenze contabili, lavoro, sicurezza per € 1.226
- costi per servizi di pulizia per € 18.223;
- costi per manutenzione da contratto per € 1.134;
- spese per automezzi per € 5.791.

## **8 – Costi per godimento beni di terzi** **6.232**

La voce è relativa ai canoni di noleggio a lungo termine riguardante l'autovettura data in uso promiscuo al Presidente del CDA della società. Il contratto relativo al 2018 prevede un importo mensile di € 458,76 oltre iva. La voce ricomprende anche le voci accessorie relative al contratto di noleggio.

## **9 - Costi del personale e accantonamento al T.F.R.** **245.613**

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.

Ai sensi dell'art. 2427 c.c. primo comma, n° 15 si specifica che l'organico aziendale, ripartito per categoria, non ha subito, rispetto al precedente esercizio, nella sostanza variazioni come di seguito evidenziato:

Organico	31/12/2018	31/12/2017	Variazioni
Dirigenti	0	0	
Impiegati	7	7	
Operai			
Altri			
<b>Totale</b>	<b>7</b>	<b>7</b>	

Il contratto nazionale di lavoro applicato è quello del settore commercio, Aziende del Terziario.

## **10 - Ammortamenti e svalutazioni** **163**

La posta è relativa alle quote di ammortamento dell'esercizio. Si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva. In particolare:

-Ammortamenti Immobilizzazioni Materiali € 163.

#### **14 - Oneri diversi di gestione 29.672**

Le voce comprende principalmente le voci tassa di circolazione auto (€ 524) e omaggi soci ad A.C.N. (€ 28.312), diritti camerati (€ 149), erogazioni liberali (€ 200).

#### **C) Proventi ed oneri finanziari 365**

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
365	419	(54)

  

Descrizione	31/12/2018	31/12/2017	Variazioni
16) Altri Proventi finanziari	662	700	(38)
17) Interessi e altri oneri finanziari	(297)	(281)	(16)
	<b>365</b>	<b>419</b>	<b>(54)</b>

In riferimento all'art. 2427, primo comma, n. 11, c.c. si specifica che la voce altri proventi finanziari riguarda gli interessi bancari attivi per € 662.

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.

#### **20 - Imposta sul reddito d'esercizio**

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
19.259	9.747	9.512

<b>Imposte</b>	<b>Saldo al 31/12/2018</b>	<b>Saldo al 31/12/2017</b>	<b>Variazioni</b>
<b>Imposte correnti:</b>	19.259	9.747	9.512
IRES	12.134	4.876	7.258
IRAP	7.125	4.871	2.254
<b>Imposte differite (anticipate)</b>			
IRES			
IRAP			
	19.259	9.747	9.512

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio, pari ad € 12.134 per l'Ires e € 7.125 per l'Irap.

### **Informazioni relative alle operazioni realizzate con parti correlate**

Ai sensi dell'art. 2427, primo comma, n° 22-bis, C.c. le operazioni rilevanti con parti correlate (AC Napoli), realizzate dalla società, aventi natura di operazioni di carattere strumentale, sono state concluse a costi inferiori a quelli di mercato, facendo riferimento anche alla convenzione CONSIP e tenendo presente che molti dei servizi resi non sono erogati da altre società.

### **Informazioni relative agli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale**

Ai sensi dell'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 2018, ha stipulato con una società specializzata del settore un contratto di noleggio full-service di un autovettura concessa in uso promiscuo al Presidente del CDA.

Il contratto è stato prorogato per tutto l'anno 2018 con il medesimo canone mensile di € 458,76 oltre Iva, per un importo totale pari ad € 5.505,12 oltre Iva.

### **Informazioni sugli strumenti finanziari emessi dalla società**

Ai sensi dell'art. 2427, primo comma, n° 19, C.c.

La società non ha emesso strumenti finanziari.

### **Informazioni relative al *fair value* degli strumenti finanziari derivati**

Ai sensi dell'art. 2427bis, primo comma, n° 1, C.c.

La società non ha strumenti finanziari derivati.

### **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 a redigere 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.

### Altre informazioni

Ai sensi di legge si evidenziano i compensi complessivi spettanti agli amministratori, direttore generale, incluso il TFM liquidato, (articolo 2427, primo comma, n. 16, C.c.).

Qualifica	Compenso
Amministratori	49.500

### Rendiconto finanziario

Come previsto dal Principio Contabile OIC n. 10, e dall'art. 2423 c.c. di seguito sono rappresentate le informazioni di natura finanziaria.

Si precisa che il rendiconto finanziario, redigendo la ACN Global Service srl un bilancio abbreviato, il rendiconto finanziario si espone nella presente nota integrativa e non come documento separato.

Descrizione	esercizio 31/12/2018	esercizio 31/12/2017
<b>A. Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	2.422	(20.447)
Imposte sul reddito	19.259	9.747
Interessi passivi (interessi attivi) (Dividendi)	(365)	(419)
<b>(Plusvalenze) / minusvalenze derivanti dalla cessione di attività</b>		
di cui immobilizzazioni materiali		
di cui immobilizzazioni immateriali		
di cui immobilizzazioni finanziarie		

<b>1. Utile (perdita) dell'esercizio prima delle imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione nel capitale circolante netto</b>	21.316	(11.119)
<b>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>		
Accantonamenti ai fondi	14.756	14.756
Ammortamenti delle immobilizzazioni	163	142
Svalutazioni per perdite durevoli di valore		
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetarie		
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari		
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	14.919	14.898
<b>2. Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto</b>	36.235	3.779
<b>Variazioni del capitale circolante netto</b>		
Decremento/(incremento) delle rimanenze		
Decremento/(incremento) dei crediti verso clienti		
Incremento/(decremento) dei debiti verso fornitori	16.051	(20.909)
Decremento/(incremento) dei ratei e risconti attivi	526	(510)
Incremento/(decremento) dei ratei e risconti passivi		(205)
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	(68.233)	(33.101)
Totale variazioni del capitale circolante netto	(51.656)	(54.725)
<b>3. Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto</b>	(15.421)	(50.946)
<b>Altre rettifiche</b>		
Interessi incassati/(pagati)	365	419
(Imposte sul reddito pagate)	(5.044)	(2.280)
Dividendi incassati		
(Utilizzo dei fondi)	33	(746)
Altri incassi/(pagamenti)		
Totale altre rettifiche	(4.646)	(2.607)
<b>FLUSSO FINANZIARIO DELL'ATTIVITA' OPERATIVA (A)</b>	(20.067)	(53.553)
<b>B. Flussi finanziari derivanti dall'attività di investimento</b>		
Immobilizzazioni materiali		(574)
(Investimenti)	574	
Disinvestimenti	(574)	(574)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)		
Disinvestimenti		
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)		
Disinvestimenti		
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)		
Disinvestimenti		
(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)		
Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide		
<b>FLUSSO FINANZIARIO DELL'ATTIVITA' DI INVESTIMENTO (B)</b>		(574)
<b>C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
<b>Mezzi di terzi</b>		
Incremento (Decremento) debiti a breve verso banche		
Accensione finanziamenti		
(Rimborso finanziamenti)		
<b>Mezzi propri</b>		
Aumento di capitale a pagamento	(1)	1
(Rimborso di capitale)		
Cessione (acquisto) di azioni proprie		
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)		
<b>FLUSSO FINANZIARIO DELL'ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO (C)</b>	(1)	1
<b>INCREMENTO (DECREMENTO) DELLE DISPONIBILITA'</b>	(20.068)	(54.126)

<b>LIQUIDE (A+-B+-C)</b>		
Effetto cambi sulle disponibilità liquide		
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	155.998	207.763
Assegni		
Danaro e valori in cassa	1.769	4.130
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	157.767	211.892
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	135.130	155.998
Assegni		
Danaro e valori in cassa	2.567	1.769
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	137.697	157.767

## **5) Proposta all'Assemblea dei soci**

Signori soci,

in relazione a quanto esposto, Vi invito a deliberare in merito all'approvazione del bilancio al 31 dicembre 2018 così come sottoposto al Vostro esame ed alla Vostra attenzione, in uno con la proposta di utilizzare interamente l'utile dell'esercizio, pari ad €2.422, per la copertura, per pari importo, di parte della perdita riportata a nuovo nel precedente esercizio.

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

*Il Presidente*

Dott. Giovandomenico Lepore