

Società: AUTOMOBILE CLUB NAPOLI GLOBAL SERVICE S.r.l.
soggetta a controllo analogo dal Socio unico Automobile Club Napoli
Sede legale: Piazzale Tecchio 49/d – Napoli
Capitale sociale: € 90.000,00 int. vers.
Iscritta al Registro delle Imprese presso la CCIAA di Napoli al N° 681466
P. Iva 07932050631

**VERBALE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE DELL’AUTOMOBILE CLUB
NAPOLI GLOBAL SERVICE S.R.L. DEL 26/10/2023**

L’anno 2023, il giorno 26 del mese di Ottobre, alle ore 12,00 in Napoli – Piazzale Tecchio 49/d, si è riunito il Consiglio di Amministrazione dell’AUTOMOBILE CLUB NAPOLI GLOBAL SERVICE S.r.l. per discutere e deliberare sul seguente ordine del giorno:

- 1) Relazione sul monitoraggio societario al 30 giugno 2023;
- 2) Budget annuale 2024: esame ed approvazione;
- 3) Varie ed eventuali.

Sono presenti i Signori:

- | | | |
|-------------------------------|---|----------------|
| - Dott. Antonio Coppola | – | Presidente |
| - Dott. Giovandomenico Lepore | – | Vicepresidente |
| - Avv. Paolo Stravino | – | Consigliere |

nonché il segretario della riunione Avv. Mario Formicola.

È presente, altresì, il Revisore unico della Società nella persona del Dott. Ernesto Pollice.

Presiede la riunione il Dott. Antonio Coppola, Presidente dell’Automobile Club Napoli Global Service S.r.l..

Il Presidente, constatata la presenza dell'intero organo amministrativo nonché del revisore unico, dichiara aperta la seduta.

In via preliminare il Presidente ricorda che, in virtù delle decisioni assunte dal Consiglio Direttivo del Socio unico Automobile Club Napoli in data 28 maggio 2020, a decorrere dal 2021, l'ACN Global Service S.r.l., soggetta ai sensi degli articoli 2497 e seguenti del codice civile all'attività di direzione e coordinamento da parte dell'Ente socio, è l'unica società a rendere a quest'ultimo servizi strumentali, operando in regime di "in house providing". La stessa, infatti, appositamente costituita per fornire tutte le attività ed il necessario supporto all'Automobile Club Napoli per la realizzazione dei propri fini istituzionali, opera quale *società di scopo*, in armonia con gli obiettivi e secondo i piani di sviluppo indicati dal Socio, 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'Ente.

Al riguardo, il Dott. Coppola ricorda ancora che il 9 maggio 2022, con determina protocollo n. 35059, l'Autorità Nazionale Anticorruzione (ANAC) ha iscritto l'Automobile Club Napoli 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.

Nel primo semestre del corrente anno, prosegue il Presidente, l'ACN Global Service ha continuato, quindi, ad operare in house providing, sulla base della Convenzione sottoscritta con la controllante A.C. Napoli per il triennio 2021/2023, rendendo al proprio Socio tutti i servizi nella stessa previsti che, sul piano tecnico e per le caratteristiche peculiari degli ambiti operativi cui si riferiscono, richiedono una forte specializzazione ed una profonda conoscenza del settore di riferimento.

Passando al primo capo posto all'ordine del giorno il Presidente ricorda al Consiglio che, a norma del Regolamento di Governance delle proprie Società partecipate, incluse quelle cosiddette “*in house*”, adottato dal Consiglio Direttivo dell'Ente Socio in data 29 ottobre 2019, all'atto dell'approvazione del bilancio di esercizio 2022 la Società ha provveduto ad adottare la Relazione sul governo societario riferita a tale annualità contenente, tra l'altro, uno specifico Programma di valutazione del rischio aziendale per l'annualità successiva, le cui attività di monitoraggio e di verifica devono essere effettuate ogni semestre.

Tale attività, rappresenta per l'Automobile Club Napoli uno strumento atto a monitorare lo stato di salute della Società - con riferimento al principio della continuità aziendale - ed anticipare l'emersione del rischio di crisi, attraverso l'individuazione di strumenti in grado di intercettare i segnali premonitori di squilibrio economico-finanziario.

Sulla base delle suddette considerazioni, con il supporto dello Studio del Dott. Achille Coppola, è stata elaborata la Relazione sul Monitoraggio e Verifica del Rischio di Crisi Aziendale al 30 giugno 2023, allegata al presente verbale formandone parte integrante (*all. 1*).

Nella redazione del suddetto documento, si è proceduto all'attività di monitoraggio e di verifica del rischio aziendale le cui risultanze, con riferimento al primo semestre del 2023, hanno indotto a ritenere che il rischio di crisi aziendale relativo all'ACN Global Service sia da escludere, eccezion fatta per fenomeni di carattere imprevisto, eccezionale e non programmabile, quali quelli ad esempio relativi all'attuale conflitto russo-ucraino ed alle conseguenze inflazionistiche che ne derivano.

Il Consiglio di Amministrazione, nel prendere atto di quanto sopra, ratifica l'operato del Dott. Coppola e si complimenta con lo stesso per il proficuo lavoro effettuato. Lo stesso Consiglio delibera, all'unanimità, di fare propria ed adottare la Relazione sul Monitoraggio e Verifica del Rischio di Crisi Aziendale della Società al 30 giugno 2023 ed invita il Presidente a trasmettere la stessa al Socio unico Automobile Club Napoli. Il Presidente esplicita di non avere alcuna parentela con il Dott. Achille Coppola

Passando al secondo capo posto all'ordine del giorno il Dott. Coppola informa il Consiglio che, ai sensi dell'art. 6.2 del già richiamato *Regolamento di Governance delle società partecipate dall'Automobile Club Napoli* la Società, tenuto conto delle risorse disponibili, dello scenario di riferimento e del contesto di mercato, deve redigere il budget annuale, in coerenza degli obiettivi strategici societari e con le finalità istituzionali e di pianificazione del proprio Socio unico. Ciò anche al fine di misurare con continuità i risultati conseguiti ed, eventualmente, di identificare e attuare tempestivi interventi correttivi.

Detto budget, sottoposto oggi all'esame e all'approvazione dell'organo amministrativo della Società, vincola l'azione societaria per quanto attiene gli obiettivi industriali, operativi ed economico-finanziari. Lo stesso costituisce lo strumento attraverso il quale viene fissato l'ammontare massimo e l'articolazione degli investimenti dell'esercizio e, una volta adottato, dovrà poi essere inviato al Presidente dell'Automobile Club che ne informa il Consiglio Direttivo dell'Ente Socio.

Il budget al 31/12/2024, continua il Dott. Coppola, è relativo al XXIII esercizio sociale ed evidenzia un utile prima delle imposte di 31.796 euro, dopo aver effettuato ammortamenti per 147 euro. La redazione del relativo documento, effettuata dallo

Studio del Dott. Achille Coppola, in analogia al budget dell'esercizio in corso, si basa su assunti di carattere oggettivo e su valutazioni del trend storico della società.

Successivamente, il Segretario illustra lo schema di budget riportante il dettaglio della previsione dei ricavi e dei costi per l'annualità 2024, contenente anche il raffronto con il budget assestato 2023 e con le risultanze economiche degli esercizi dal 2018 al 2022. Il tutto, allegato al presente verbale formandone parte integrante, viene sottoposto oggi all'approvazione del Consiglio di Amministrazione (*all. 2*).

Nello specifico, per quanto attiene la parte dei ricavi, si è tenuto conto della nuova Convenzione per il triennio 2024–2026 che la Società, in continuità con la Convenzione del precedente triennio 2021-2023, sottoscriverà con il proprio Socio unico mediante la quale sono state nuovamente affidate tutte le attività strumentali proprie dell'Automobile Club Napoli, per un corrispettivo complessivo previsto di euro 855.000. La voce ricomprende, inoltre, la stima dei ricavi di competenza per la raccolta pubblicitaria relativa al periodico “Mondoauto”, edito dal 2021, nonché il rimborso delle spese sostenute per la spedizione postale del citato periodico.

Per quanto concerne, poi, la determinazione dei costi, essendo la Società strumentale della propria controllante, la principale voce è quella relativa al costo del lavoro, che tiene conto del CCNL del settore Commercio Aziende del Terziario applicato al personale dipendente. Relativamente ai costi gestionali, si è fatto riferimento ai contratti in essere con i fornitori ed a quelli con i consulenti contabili-fiscali e del lavoro, all'incarico del revisore contabile ed a quelli relativi ai servizi per la redazione del periodico “Mondoauto”. Gli assunti residuali, relativi essenzialmente ai costi non strettamente funzionali all'attività, si sono basati essenzialmente sulla valutazione del trend storico.

Riprende la parola il Dott. Coppola il quale, in relazione a quanto esposto, ritiene doveroso evidenziare che la Società, nonostante la rivalutazione in aumento dell'Istat, la crescita esponenziale dell'inflazione ed il conseguenziale e costante rialzo generalizzato di tutti i costi ed, in particolare, di quelli legati alle materie prime ed all'energia, solo grazie ad una attenta e continua azione di monitoraggio di tutte le spese di esercizio, è riuscita mantenere invariato, per il prossimo triennio, il corrispettivo della Convenzione con il proprio Socio unico ed a presentare un budget 2024 coerente con gli obiettivi strategici dello stesso, garantendo all'Automobile Club Napoli la continuità e la qualità di tutte le attività rese e da rendere. Evidenzia, inoltre, che le suddette previsioni sono perfettamente coerenti con gli obiettivi che la Società si è prefissata di raggiungere. Essendo, poi, l'ACN Global Service un società *in house*, l'approvazione del budget svolge funzione autorizzativa alla spesa, nel senso che l'amministrazione non potrà sostenere costi eccedenti il budget assegnato se non preventivamente autorizzata dal Consiglio di Amministrazione.

Successivamente all'approvazione del budget in questione dal parte del Consiglio di Amministrazione, continua il Dott. Coppola, sarà necessario trasmettere lo stesso al Socio unico, per il riconoscimento e l'inserimento nel budget 2024 dell'Automobile Club Napoli dell'importo della nuova Convenzione 2024-2026 nonché per la successiva stipula della stessa. Al riguardo ricorda che, per la sottoscrizione dell'attuale Convenzione con scadenza 31 dicembre 2023, ai sensi dell'art. 18 del vigente Statuto, fu a suo tempo conferito mandato al Vice Presidente.

Il Consiglio di Amministrazione, nel prendere atto di quanto sopra, nel complimentarsi ancora una volta con il Dott. Coppola per il proficuo e costante lavoro effettuato, approva, all'unanimità, il budget per l'esercizio 2024 ed invita il Presidente a trasmettere i relativi atti al Socio unico. Il Consiglio di Amministrazione, inoltre, sempre all'unanimità, autorizza sin da ora la stipula con l'Automobile Club

Napoli della Convenzione per il triennio 2024-2026, conferendo ancora una volta mandato, ai sensi dell'art. 18 del vigente Statuto, al Vice Presidente ai fini della sottoscrizione del relativo atto e confermando, altresì, i poteri di gestione ordinaria conferiti all'Avv. Mario Formicola.

Non essendo altri argomenti all'ordine del giorno, alle ore 12:30 il Presidente dichiara chiusa la seduta.

Letto, approvato e sottoscritto

Il Segretario
f.to *Mario Formicola*

Il Presidente
f.to *Antonio Coppola*)



RELAZIONE SU MONITORAGGIO E VERIFICA DEL RISCHIO DI CRISI AZIENDALE AL 30 GIUGNO 2023

In adempimento al Programma di valutazione del rischio si è proceduto all'attività di monitoraggio e di verifica del rischio aziendale le cui risultanze, con riferimento alla data del 30 giugno 2023, sono di seguito evidenziate.

1. ASSETTI PROPRIETARI

L'assetto proprietario della Società al 30/06/2023 è invariato rispetto a quello al 31 dicembre 2022 ed è il seguente:

Socio	Automobile Club Napoli
Capitale Sociale	Euro 90.000,00 i.v.
Percentuale di partecipazione	100,00%

Ai sensi dell'art. 7 dello statuto societario le quote sociali non possono essere cedute a soci privati e non possono essere volontariamente sottoposte ad usufrutto, cedute in pegno od in garanzia, salvo espressa delibera di autorizzazione assunta all'unanimità dall'assemblea dei soci; l'assoggettamento a vincoli di sorta, ove attuati in violazione alle previsioni del presente Statuto, non ha efficacia nei confronti della società.

2. ORGANI DI AMMINISTRAZIONE E CONTROLLO - REVISIONE

Con riferimento agli organi di amministrazione e controllo - revisione della Società non si rilevano variazioni rispetto a quanto riportato nella relazione sul governo societario relativa all'esercizio precedente.

3. VALUTAZIONE DEL RISCHIO DI CRISI AZIENDALE

La Società ha condotto la misurazione del rischio di crisi aziendale utilizzando gli strumenti di valutazione indicati dal Programma, seppur formalmente non deliberato, elaborato ai sensi dell'art.5.4 del Regolamento di Governance delle società partecipate dall'AC Napoli e verificando

l'eventuale sussistenza di profili di rischio di crisi aziendale in base al Programma medesimo, secondo quanto di seguito indicato.

3.1 - ANALISI DI BILANCIO

L'analisi di bilancio si è articolata nelle seguenti fasi:

- raccolta delle informazioni ricavabili dalle situazioni contabili infrannuali, dai bilanci, dalle analisi di settore e da ogni altra fonte significativa;
- riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico;
- elaborazione di strumenti per la valutazione degli indici;
- comparazione dei dati relativi all'esercizio corrente e ai tre precedenti;
- indicazione delle condizioni di equilibrio
- formulazione di un giudizio sui risultati ottenuti.

3.1.1 - Esame degli indici significativi

La seguente tabella evidenzia l'andamento degli indici e margini di bilancio considerati nel periodo oggetto di esame (esercizio corrente e tre precedenti).

ANALISI PER INDICI	30/06/2023	2022	2021	2020	media quadriennale	condizioni
						di equilibrio
STATO PATRIMONIALE						
MARGINI						
Margine di Tesoreria	643.189	641.119	572.746	249.116	526.543	Il Margine di Tesoreria è un indicatore che esprime l'equilibrio della struttura di liquidità dell'impresa Condizione di equilibrio - valori positivi
Margine di Struttura	92.815	90.745	85.990	64.918	83.617	Il Margine di Struttura

AUTOMOBILE CLUB NAPOLI



						<p>è un indicatore della solidità patrimoniale dell'impresa, cioè della sua capacità di finanziarsi con il Patrimonio Netto</p> <p>Condizione di equilibrio - valori positivi</p>
INDICI						
Indice di liquidità	5,48	5,46	5,5	3,6	5,01	<p>l'indicatore evidenzia il grado di liquidità effettiva dell'impresa, cioè la sua capacità di rispettare le scadenze a breve termine</p> <p>condizione di equilibrio - valori > 1</p>
Indice di disponibilità	5,48	5,46	5,5	3,6	5,01	<p>l'indicatore esprime la capacità dell'impresa di pagare i debiti a breve attingendo alle sole risorse disponibili nel breve termine. I valori sono identici all'indice di liquidità per assenza delle rimanenze</p> <p>condizione di equilibrio - valori > 1</p>
Indipendenza finanziaria	13,46%	14,00%	15,00%	22,00%	16,12%	<p>L'indice mostra il peso del capitale proprio nel complesso delle fonti di finanziamento</p> <p>condizioni di equilibrio - Ottimo > 25-30%</p> <p>o Buono > 15%-20%</p> <p>o Sufficiente > 8-10%</p> <p>o Critico < 7%</p>

AUTOMOBILE CLUB NAPOLI



Leverage	7,13	7,29	6,46	3,64	6,13	Indica l'intensità con cui l'azienda ricorre all'indebitamento per finanziare il Capitale investito
						condizione di equilibrio - indicatore da 0 a 1
CONTO ECONOMICO						
MARGINI						
Margine Operativo Lordo (MOL)	14.829	15.638	18.679	25.983	18.782	L'indicatore evidenzia solo il risultato della gestione caratteristica
						Condizione di equilibrio - valore positivo
Risultato Operativo (EBIT)	22.634	32.076	59.010	34.617	37.084	L'indicatore evidenzia la redditività dell'impresa
						quanto maggiore è il valore tanto più l'azienda produce reddito
INDICI						
Return on Equity (ROE)	0,24	0,34	0,77	0,46	0,45	Il ROE indica la redditività del patrimonio netto, ovvero il ritorno economico dell'investimento effettuato dai soci dell'azienda.
						L'indice è buono se supera almeno di 3 - 5 punti il tasso di inflazione, essendo in ogni caso fortemente influenzato dal settore di riferimento.
Return on Investment (ROI)	3%	4%	8%	10%	6%	Il ROI indica la redditività operativa dell'azienda, in rapporto ai mezzi finanziari impiegati.

						<p>Sulla base della situazione attuale si può indicativamente stabilire</p> <p>che il ROI sia:</p> <p>- Ottimo per valori pari/superiori 10% - 12%</p> <p>- Buono per valori compresi tra 8% - 9%</p>
Return on Sales (ROS)	5%	4%	8%	7%	6%	<p>Il ROS misura la redditività delle vendite in termini di gestione caratteristica (reddito operativo).</p> <p>Sulla base della situazione attuale si può indicativamente stabilire</p> <p>che il ROS sia:</p> <p>- Ottimo per valori pari/superiori 5% - 6%</p> <p>- Buono per valori compresi tra 3% - 4%</p>

3.1.2 Valutazione dei risultati

La società presenta una buona solidità patrimoniale e solvibilità.

Dal punto di vista reddituale la società presenta nel quadriennio buoni valori sia per il ROI e valori crescenti del Roe. Al 30 giugno 2023 gli indicatori economici si riducono lievemente per l'incremento dei costi del personale.

La situazione della liquidità non presenta particolari criticità. Il quoziente di disponibilità è superiore alla unità, che rappresenta la condizione di bilanciamento tra attività a breve e passività a breve.

Per quanto riguarda i dati di analisi prospettica, I valori mostrati non evidenziano segnali di allerta.

3.2 ANALISI INDICATORI QUALITATIVI

Con riferimento al monitoraggio dei rischi relativi alle aree strategica, di processo e finanziaria così come individuati nel Programma di valutazione del rischio, si evidenziano, di seguito le azioni poste in essere dalla Società nel periodo oggetto di monitoraggio nonché lo stato di avanzamento delle strategie programmate.

Area strategica:

- Gestione del patrimonio: gli investimenti in asset patrimoniali sono inseriti nel budget annuale, che viene sottoposto all'Ente controllante Automobile Club Napoli; nella redazione del budget sarà svolta una analisi di fattibilità degli investimenti, sulla base dei ricavi conseguibili. Gli investimenti unitari superiori a euro 40.000 saranno sottoposti al controllo ex-ante da parte dell'Ente. Nel corso del periodo al 30 giugno 2023 non sono stati effettuati investimenti di rilievo.
- Gestione dei costi: ad ottobre di ciascun anno è presentato il budget economico dell'anno successivo. Nel budget è svolta una analisi di compatibilità delle spese sulla base dei ricavi conseguibili.

Area di processo:

- Rispetto di normativa: La società ha affidato a professionalità esterne alcune responsabilità di monitoraggio della normativa. È nominato un consulente fiscale per il rispetto della normativa tributaria; un consulente del lavoro garantisce l'adempimento delle prescrizioni giuslavoristiche; è nominato un responsabile della sicurezza sul lavoro. Queste figure rispondono al Presidente del Consiglio di Amministrazione.
- Contrattualistica: l'Ente controllante effettua un controllo ex-ante, contestuale ed ex post sulle attività svolte dalla Società; ciò escluderà la possibilità che le attività aziendali possano divergere dalla mission affidata dall'Ente
- Disposizioni interne: la Società ha adottato un codice etico; la presenza costante all'interno degli uffici dei responsabili delle diverse divisioni aziendali e l'elevato grado di condivisione del lavoro tra i dipendenti rende trasparente lo svolgimento delle attività



aziendali. La gestione economica è affidata ad un funzionario della società appositamente autorizzato dal Consiglio di Amministrazione.

Area finanziaria

- Liquidità: il Consiglio di Amministrazione svolge una permanente azione di monitoraggio sulla gestione economica e sulla situazione di liquidità, con la collaborazione del responsabile dell'ufficio amministrativo, evitando il verificarsi di fabbisogni finanziari inattesi, la maturazione di penali, interessi di mora, e rischi di risoluzione di contratti.

4. CONCLUSIONI

I risultati dell'attività di monitoraggio condotta in funzione degli adempimenti prescritti all'art. 5.4 del Regolamento di Governance delle società partecipate dall'AC Napoli inducono l'organo amministrativo a ritenere che il rischio di crisi aziendale relativo alla Società sia da escludere, eccezion fatta per fenomeni di carattere imprevisto, eccezionale e non programmabile, quali quelli ad esempio relativi all'attuale conflitto russo-ucraino ed alle conseguenze inflazionistiche che derivano.

ADOTTATA DAL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE NELLA RIUNIONE DEL 26 OTTOBRE 2023



AUTOMOBILE CLUB NAPOLI GLOBAL SERVICE

S.r.l.

Soggetta al controllo analogo

dal socio unico

Automobile Club Napoli

Budget 2024

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

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

BUDGET ECONOMICO	2024	2023*
A) Valore della produzione		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	855.000	855.000
5) Altri ricavi e proventi		
- Vari	27.500	20.000
	27.500	20.000
Totale valore della produzione	882.500	875.000
B) Costi della produzione		
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	4.576	4.108
7) Per servizi	267.279	262.588
8) Per godimento di beni di terzi	22.929	21.989
9) Per il personale		
a) Salari e stipendi	361.191	359.191
b) Oneri sociali	78.162	77.112
c) Trattamento di fine rapporto	63.000	58.000
e) Altri costi		
	502.353	494.303
10) Ammortamenti e svalutazioni		
a) Amm.to delle imm.ni immateriali		
b) Amm.to delle imm.ni materiali	147	4.007
	147	4.007
14) Oneri diversi di gestione	53.210	47.213
Totale costi della produzione	850.494	834.208
Differenza tra valore e costi di produzione (A-B)	32.006	40.792
C) Proventi e oneri finanziari		
16) Altri proventi finanziari:		
d) proventi diversi dai precedenti:		
- altri	75	59
	75	59
17) Interessi e altri oneri finanziari:		
- altri	285	374
	285	374
Totale proventi e oneri finanziari	(210)	(315)
Risultato prima delle imposte (A-B±C)	31.796	40.477
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
a) Imposte correnti	30.925	39.933
b) Imposte differite		
21) Utile (Perdita) dell'esercizio	871	544

*Assestato

NOTA ANALITICA

Signori Soci,

il presente budget 2024 che sottoponiamo al Vs. esame ed alla Vs. attenzione evidenzia un leggero utile di € 871, dopo aver effettuato ammortamenti per € 147.

Il budget costituisce il target di riferimento ai fini del monitoraggio e della valutazione dei risultati conseguiti nel corso dell'esercizio rispetto agli obiettivi prefissati. L'analisi periodica degli scostamenti consente di individuarne le cause e di promuovere e attuare, con tempestività, eventuali azioni e interventi correttivi.

Il budget vincola l'azione societaria per quanto attiene agli obiettivi industriali, operativi ed economico-finanziari e costituisce lo strumento attraverso il quale viene fissato l'ammontare massimo e l'articolazione degli investimenti dell'esercizio.

Bisogna preliminarmente ricordare che, dall'esercizio 2021, la ACN Global Service è l'unica società a fornire attività strumentali alla controllante A.C. Napoli, permettendo la realizzazione dell'obiettivo strategico di efficientare e migliorare i servizi offerti mediante una costante sinergia ed una maggiore produttività che determineranno una capacità economico finanziaria più elevata che sarà tutta riutilizzata a beneficio dell'Ente controllante e degli utenti.

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, continuerà ad operare in house providing, come da determina dell'ANAC protocollo n. 35059 del 09/05/2022, sulla base della convenzione, che sarà rinnovata per gli anni 2024/2026 con il proprio unico socio, l'A.C. Napoli, che esercita nei suoi confronti il cosiddetto “controllo analogo”.

La redazione del presente budget 2024 si basa su assunti di carattere oggettivo, sulla base delle indicazioni ricevute relativamente alla Convenzione 2024/2026 e su valutazioni del trend storico della società.

Gli assunti di carattere oggettivo si basano:

- Per la definizione dei ricavi sulla base della Convenzione, triennio 2024-2026, per lo svolgimento di servizi strumentali alla controllante AC Napoli
- Per la definizione dei costi gestionali sui contratti sottoscritti con i propri fornitori ed i consulenti della società
- Per la definizione dei costi del personale sulla base del contratto applicato e dei livelli di inquadramento del personale.
- La società non prevede investimenti di particolare rilievo.

Gli assunti residuali, relativi essenzialmente ai costi non strettamente funzionali alla attività, si sono basati essenzialmente sulla valutazione del trend storico.

Allegato alla presente relazione vi è il dettaglio della previsione dei ricavi e dei costi per l'annualità 2024, annualità 2023 e i risultati economici annualità 2022-2021-2020-2019-2018.

Assunti ricavi

Ricavi

Per quanto concerne la parte dei ricavi la società sottoscriverà con la propria controllante A.C. Napoli una nuova Convenzione per il triennio 2024/2026, in continuità con la Convenzione del triennio 2021/2023, mediante la quale sono affidati alla società tutte le attività strumentali alla AC Napoli per un corrispettivo complessivo previsto di € 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-ausiliari per i quali è previsto un corrispettivo annuo di € 198.000 oltre Iva
- B) gestione ufficio soci - riscossione tasse soci e ufficio sport/turismo, per i quali è previsto un corrispettivo annuo di € 52.000 oltre Iva
- C) contabilità, economato – cassa, ufficio personale, assistenza legale e contrattualistica, per i quali è previsto un corrispettivo annuo di € 126.000 oltre Iva
- D) tasse automobilistiche ed assistenza automobilistica, per i quali è previsto un corrispettivo annuo di € 285.000 oltre Iva
- 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, per i quali è previsto un corrispettivo annuo di € 98.000 oltre Iva;

- 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, per i quali è previsto un servizio annuo di € 96.000 oltre Iva.

Altri ricavi e proventi

La determinazione degli altri ricavi è relativa al rimborso delle spese, € 7.500, per l'utilizzo promiscuo dell'auto da parte del Vice Presidente della società; il rimborso è effettuato mediante decurtazione delle somme relative dal cedolino paga dello stesso. La voce ricomprende, inoltre, per € 13.500 la stima dei ricavi per la raccolta pubblicitaria relativa al periodico Mondoauto e per € 6.500 il rimborso delle spese sostenute per la spedizione postale del periodico Mondoauto.

Assunti costi

La determinazione delle principali voci di costo si basa essenzialmente sulla analisi dei contratti sottoscritti dalla società.

La principale voce di costo, essendo la società una strumentale della propria controllante è quella del personale.

La definizione del costo del lavoro 2024, pari ad € 502.353 si basa sul contratto di lavoro applicato, settore commercio Aziende del Terziario, che prevede 14 mensilità e sul livello di inquadramento dei 13 dipendenti della società.

Per quanto relativo ai costi per servizi, si è fatto riferimento ai contratti con i fornitori, ad esempio quello della pulizia e della manutenzione, ai contratti con i

consulenti contabili-fiscali-lavoro, all'incarico del revisore contabile, a quelli relativi ai servizi per la redazione del periodico Mondoauto.

Si è, inoltre, determinato il costo del C.d.A. sulla base della deliberazione societaria che ha determinato i compensi dell'organo amministrativo come da classificazione dell'ACI.

Per quanto relativo agli assunti dei costi gestionali si riportano di seguito le principali voci

7 - Costi per servizi **267.279**

Le voci più significative sono:

- compensi C.d.A., per € 80.000;
- gestione separata INPS per € 12.800;
- spese indeducibili per € 25.170;
- costi per consulenze contabili, lavoro, sicurezza, altre per € 51.467;
- prestazioni occasionali per € 2.500
- costi per servizi di pulizia per € 18.223;
- Compenso revisore per € 11.000;
- Spese Mondoauto per € 43.100.

8 – Costi per godimento beni di terzi **22.929**

La voce è relativa ai canoni di noleggio a lungo termine riguardante l'autovettura data in uso promiscuo al Vice Presidente società. La voce ricomprende, inoltre, i canoni di noleggio dell'autovettura aziendale e le voci accessorie relative al contratto di noleggio.

9 - Costi del personale e accantonamento al T.F.R.**502.353**

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, è stato stimato costante rispetto all'esercizio 2023:

Organico	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
Dirigenti	0	0	
Impiegati	12	12	
Operai			
Altri	1	1	
Totale	13	13	

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

10 - Ammortamenti e svalutazioni**147**

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 € 147.

14 - Oneri diversi di gestione**53.210**

Le voce comprende principalmente le voci omaggi soci A.C.N. (€ 46.000).

20 - Imposta sul reddito d'esercizio

Sono state stimate le imposte di competenza dell'esercizio, pari ad € 25.753 per l'Ires e € 5.172 per l'Irap.

5) Proposta al Consiglio di Amministrazione

Signori Consiglieri,

in relazione a quanto esposto, Vi invito a deliberare in merito all'approvazione del budget 2024 così come sottoposto al Vostro esame ed alla Vostra attenzione.

Al riguardo è doveroso evidenziare che la Società, nonostante la rivalutazione in aumento dell'Istat, la crescita esponenziale dell'inflazione ed il conseguenziale e costante rialzo generalizzato di tutti i costi ed, in particolare, di quelli legati alle materie prime ed all'energia, solo grazie ad una attenta e continua azione di monitoraggio di tutte le spese di esercizio, è riuscita mantenere invariato, per il prossimo triennio, il corrispettivo della Convenzione con il proprio Socio unico ed a presentare un budget 2024 coerente con obiettivi strategici dello stesso, garantendo all'Automobile Club Napoli la continuità e la qualità di tutte le attività rese e da rendere.

Il budget 2024 è, pertanto, perfettamente coerente con gli obiettivi che la società si è prefissata di raggiungere, svolgendo la stessa servizi strumentali alla controllante A.C. Napoli. Per le Società *in house* il budget svolge funzione autorizzativa alla spesa nel senso che la società non può sostenere costi eccedenti il budget assegnato se non autorizzata dal Consiglio di Amministrazione.

Il Presidente
f.to *Antonio Coppola*

ACN GLOBAL SERVICE SRL - BUDGET 2024

	budget	budget					
	budget 2024	2023 as.to	2022	2021	2020	2019	2018
RICAVI DA CONVENZIONE	855.000	855.000	855.000	711.544	488.000	708.000	490.000
ALTRI RICAVI	27.500	20.000	20.865	44.343	12.610	6.750	6.736
COSTI							
6) materie prime	4.576	4.108	4.997	3.161	2.768	4.341	5.069
7) per servizi	267.279	262.588	269.949	254.949	225.703	378.650	188.671
8) per godimento di beni di terzi	22.929	21.989	16.079	15.749	19.817	15.046	6.232
9) per il personale	502.353	494.303	485.365	357.841	162.336	239.626	245.613
a) salari e stipendi	361.191	359.191	341.091	259.061	116.076	171.640	177.549
b) oneri sociali	78.162	77.112	72.401	56.171	33.339	51.320	52.692
c) trattamento di fine rapporto - altri	63.000	58.000	71.873	42.609	12.921	14.595	15.372
e) altri						2.071	
10) ammortamenti e svalutazioni	147	4.007	4.068	4.007	3.946	99	163
14) oneri diversi di gestione	53.210	47.213	62.972	61.165	51.393	47.755	29.672
Totale costi della produzione	850.494	834.208	843.430	696.872	465.963	685.517	475.420
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	32.006	40.792	32.435	59.015	34.647	29.233	21.316
C) Proventi e oneri finanziari							
16) altri proventi finanziari	75	59	29	280	296	433	662
17) interessi e altri oneri finanziari	285	374	388	285	326	275	297
Totale proventi e oneri finanziari	- 210	- 315	- 359	- 5	- 30	158	365
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	31.796	40.477	32.076	59.010	34.617	29.391	21.681
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	30.925	39.933	31.389	41.331	33.662	29.058	19.259
21) Utile (perdita) dell'esercizio	871	544	687	17.679	955	333	2.422