



Automobile Club Napoli

NOTA INTEGRATIVA al bilancio d'esercizio 2016

INDICE

PREMESSA.....	3
1. QUADRO DI SINTESI DEL BILANCIO D'ESERCIZIO	4
1.1 PRINCIPI DI REDAZIONE E CRITERI DI VALUTAZIONE.....	4
1.2 RISULTATI DI BILANCIO.....	5
2. ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE.....	5
2.1 IMMOBILIZZAZIONI.....	5
2.1.1 IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	5
2.1.2 IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI.....	8
2.1.3 IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	10
2.2 ATTIVO CIRCOLANTE	14
2.2.1 RIMANENZE	14
2.2.2 CREDITI.....	15
2.2.3 ATTIVITÀ FINANZIARIE.....	19
2.2.4 DISPONIBILITÀ LIQUIDE.....	21
2.3 PATRIMONIO NETTO	22
2.3.1 VARIAZIONI DEL PATRIMONIO NETTO	22
2.4 FONDI PER RISCHI ED ONERI	22
2.5 FONDO TFR E FONDO QUIESCENZA	22
2.6 DEBITI.....	23
2.7.1 RATEI E RISCONTI ATTIVI.....	27
2.7.2 RATEI E RISCONTI PASSIVI.....	28
3. ANALISI DEL CONTO ECONOMICO.....	28
3.1 ESAME DELLA GESTIONE	28
3.1.1 SINTESI DEI RISULTATI.....	28
3.1.2 VALORE DELLA PRODUZIONE	30
3.1.3 COSTI DELLA PRODUZIONE.....	31
3.1.4 PROVENTI E ONERI FINANZIARI	33
3.1.5 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE.....	34
3.1.6 PROVENTI E ONERI STRAORDINARI.....	34
3.1.7 IMPOSTE.....	35
4. ALTRE NOTIZIE INTEGRATIVE.....	36
4.1 INFORMAZIONI SUL PERSONALE.....	36
4.1.1 ANALISI DEL PERSONALE PER TIPOLOGIA CONTRATTUALE.....	36
4.1.2 ALTRI DATI SUL PERSONALE.....	36
4.2 COMPENSI AGLI ORGANI COLLEGIALI.....	37
4.3 OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE	38
4.4 PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI DI BILANCIO	39

PREMESSA

Il bilancio di esercizio dell'Automobile Club Napoli fornisce un quadro fedele della gestione dell'Ente, essendo stato redatto con chiarezza e nel rispetto degli schemi previsti dal Regolamento vigente, senza raggruppamento di voci e compensazioni di partite, e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale, finanziaria e il risultato economico dell'esercizio.

Il bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2016 dell'Automobile Club Napoli, redatto secondo quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del codice civile, è composto dai seguenti documenti:

- stato patrimoniale;
- conto economico;
- nota integrativa.

Costituiscono allegati al bilancio di esercizio:

- la relazione del Presidente;
- la relazione del Collegio dei Revisori dei Conti.

Il Decreto Legislativo 91/2011 ed il decreto MEF del 27/03/2013 prevedono, inoltre, la redazione dei seguenti documenti contabili:

- rendiconto finanziario;
- conto consuntivo redatto in termini di cassa (bilancio di cassa).

Il rendiconto finanziario è riportato nella relazione del Presidente sulla gestione, mentre il bilancio di cassa è allegato al bilancio di esercizio dell'Ente.

Ai sensi dell'art. 41 del D.L. 66/2014, modificato dalla Legge 89/2014, è inoltre allegata al bilancio d'esercizio l'attestazione sui tempi di pagamento relativi alle transazioni commerciali effettuate dall'Ente nel 2016.

Gli schemi contabili di stato patrimoniale e di conto economico sono redatti in conformità agli allegati del regolamento di amministrazione e contabilità dell'Automobile Club Napoli deliberato dal Consiglio Direttivo in data 30/09/2009 in applicazione dell'art. 13, comma 1, lett. o) del D.lgs. 29.10.1999, n. 419 ed approvato con provvedimento della Presidenza del Consiglio dei Ministri – Dipartimento per lo Sviluppo e la Competitività del Turismo, di

concerto con il Ministero dell'Economia e Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, con nota Prot. DSCT0009363 P-2.70.4.6 del 24 giugno 2010.

La nota integrativa è redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice Civile e costituisce parte integrante del bilancio.

L'Automobile Club, in materia di amministrazione e contabilità, si adegua alle disposizioni del regolamento vigente e, per quanto non disciplinato, al codice civile, ove applicabile.

1. QUADRO DI SINTESI DEL BILANCIO D'ESERCIZIO

1.1 PRINCIPI DI REDAZIONE E CRITERI DI VALUTAZIONE

Si attesta che i principi generali osservati per la redazione del bilancio di esercizio ed i criteri di iscrizione e valutazione degli elementi patrimoniali ed economici sono conformi alle disposizioni regolamentari, alla disciplina civilistica ed ai principi contabili nazionali formulati dall'Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C).

Relativamente ai principi generali di redazione del bilancio è utile precisare, fin da ora, quanto segue:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva di continuazione dell'attività dell'Ente;
- sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio;
- 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 dell'esercizio;
- la valutazione di elementi eterogenei raggruppati nelle singole voci è stata fatta separatamente;
- per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente.

Relativamente ai criteri di iscrizione e valutazione degli elementi patrimoniali ed economici si rinvia, per l'analisi approfondita, ai paragrafi nei quali vengono trattate le relative voci; ciò al fine di una lettura agevole e sistematica.

Si attesta, inoltre, che non sono stati modificati i criteri di valutazione da un esercizio all'altro.

Occorre, peraltro, precisare che l'Automobile Club Napoli non è tenuto alla redazione del bilancio consolidato in quanto non ricompreso tra i soggetti obbligati ai sensi dell'art. 25 del D.Lgs. 127/91 e tra quelli indicati al comma 2 dell'art. 1 della Legge 196/2009.

1.2 RISULTATI DI BILANCIO

Il bilancio dell'Automobile Club Napoli per l'esercizio 2016 presenta le seguenti risultanze di sintesi:

risultato economico	=	€	- 72.730
totale attività	=	€	6.799.517
totale passività	=	€	4.203.754
patrimonio netto	=	€	2.595.763

2. ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE

2.1 IMMOBILIZZAZIONI

2.1.1 IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Criterio di valutazione

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori e rettificato delle perdite durevoli di valore accertate alla data di chiusura dell'esercizio.

Il costo delle immobilizzazioni la cui utilizzazione è limitata nel tempo è stato, inoltre, sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio, a quote costanti, in ragione della loro residua possibilità di utilizzazione sulla base delle aliquote economico-tecniche riportate nella tabella 2.1.1.a.

Giova, peraltro, evidenziare che in stato patrimoniale il valore delle immobilizzazioni immateriali è esposto al netto dei relativi fondi.

Tabella 2.1.1.a – Aliquote di ammortamento

TIPOLOGIA CESPITE	%	
	ANNO 2016	ANNO 2015
Software	20	20

Analisi dei movimenti

La tabella 2.1.1.b riporta i movimenti delle immobilizzazioni immateriali, specificando per ciascuna voce: il costo di acquisto; le precedenti rivalutazioni di legge e ripristini di valore; gli ammortamenti e le svalutazioni; il valore in bilancio al 31.12.2015; le acquisizioni; gli spostamenti da una ad altra voce; le alienazioni e gli storni; le rivalutazioni di legge e ripristini di valore effettuati nell'esercizio; gli ammortamenti e le svalutazioni; le plusvalenze e le minusvalenze; l'utilizzo del fondo e gli storni; il valore in bilancio al 31.12.2016.

Tabella 2.1.1.b – Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Descrizione		Precedenti all'inizio dell'esercizio				Valore in bilancio al 31.12.2014	Dell'esercizio							Valore in bilancio al 31.12.2015
		Costo di acquisto	Rivalutazioni di legge/ ripristini di valore	Ammortamenti	Svalutazioni		Acquisizioni	Spostamenti da una ad altra voce	Alienazioni / storni	Rivalutazioni di legge/ ripristini di valore	Ammortamenti	Svalutazioni	Plusvalenza / minusvalenza	
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI														
01 Costi di impianto e di ampliamento:														
.....														
Totale voce														
02 Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità:														
.....														
Totale voce														
03 Diritti brevetti ind. e diritti di utilizz. opere dell'ingegno:														
.....														
Totale voce														
04 Concessioni, licenze, marchi e diritti simili:														
.....														
Totale voce														
05 Avviamento														
Totale voce														
06 immobilizzazioni in corso ed acconti:														
.....														
Totale voce														
07 Altre														
Software		553,00		427,00		126,00				31,00				85,00
Totale voce		553,00		427,00		126,00				31,00				85,00
Totale		553,00	-	427,00	-	126,00	-	-	-	31,00	-	-	-	95,00

2.1.2 IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Criterio di valutazione

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensivo degli oneri accessori e dei costi diretti e indiretti per la quota ragionevolmente imputabile al bene e rettificato delle perdite durevoli di valore accertate alla data di chiusura dell'esercizio.

Il costo delle immobilizzazioni la cui utilizzazione è limitata nel tempo è stato, inoltre, sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio, a quote costanti, in ragione della loro residua possibilità di utilizzazione sulla base delle aliquote economico-tecniche riportate nella tabella 2.1.2.a.

Giova, peraltro, evidenziare che in stato patrimoniale il valore delle immobilizzazioni materiali è esposto al netto dei relativi fondi.

Tabella 2.1.2.a – Aliquote di ammortamento

TIPOLOGIA CESPITE	%	
	ANNO 2016	ANNO 2015
Immobili	3%	3%
Mobili e arredi	12%	12%
Impianti	15%	15%
Impianti < 516,46	100%	100%
Attrezzature < 516,46	100%	100%
Macchine elettroniche	20%	20%

Si precisa che la quota di ammortamento sugli acquisti effettuati nel corso dell'anno 2016 è stata calcolata al 50% di quella normale.

Analisi dei movimenti

La tabella 2.1.2.b riporta i movimenti delle immobilizzazioni materiali, specificando per ciascuna voce: il costo di acquisto; le precedenti rivalutazioni di legge e ripristini di valore; gli ammortamenti e le svalutazioni; il valore in bilancio al 31.12.2015; le acquisizioni; gli spostamenti da una ad altra voce; le alienazioni e gli storni; le rivalutazioni di legge e ripristini di valore effettuati nell'esercizio; gli ammortamenti e le svalutazioni; le plusvalenze e le minusvalenze; l'utilizzo del fondo e gli storni; il valore in bilancio al 31.12.2016.

Tabella 2.1.2.b – Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Descrizione		Precedenti all'inizio dell'esercizio				Dall'esercizio								Valore in bilancio al 31.12.16
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Costo di acquisto	Rivalutazioni di legge/ ripristini di valore	Ammortamenti	Svalutazioni	Valore in bilancio al 31.12.2015	Acquisizioni	Spostamenti da una ad altra voce	Alienazioni / storni	Rivalutazioni di legge/ ripristini di valore	Ammortamenti	Svalutazioni	Plusvalenza / minusvalenza	Utilizzo fondi / storni	
01 Terreni e fabbricati:	446.292,00	1.329.061,00	1.230.349,00	-	545.004,00	-	-	-	-	52.873,00	-	-	-	
.....	446.292,00	1.329.061,00	1.230.349,00	-	545.004,00	-	-	-	-	52.873,00	-	-	-	
02 Impianti e macchinari	147.738,00	-	142.854,00	-	4.884,00	-	-	-	-	3.566,00	-	-	-	
.....	147.738,00	-	142.854,00	-	4.884,00	-	-	-	-	3.566,00	-	-	-	
03 Attrezzature	242,00	-	242,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
.....	242,00	-	242,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
04 Altri beni:	407.543,00	-	397.276,00	-	10.267,00	120,00	-	-	-	4.144,00	-	-	-	
.....	407.543,00	-	397.276,00	-	10.267,00	120,00	-	-	-	4.144,00	-	-	-	
05 Immobilizzazioni in corso	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
.....	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Totale voce	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Totale	1.001.816,00	1.329.061,00	1.770.721,00	-	560.155,00	120,00	-	-	-	60.582,00	-	-	-	
													499.693,00	

Nel corso dell'anno si è proceduto all'acquisto di un gruppo di continuità.

2.1.3 IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Le immobilizzazioni finanziarie sono distinte in tre raggruppamenti principali: partecipazioni, crediti ed altri titoli.

Nelle pagine che seguono per ciascun raggruppamento si riporta il criterio di valutazione, le movimentazioni rilevate e le altre informazioni richieste dal legislatore.

PARTECIPAZIONI

Criterio di valutazione

Le partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto ridotto delle perdite durevoli di valore.

Analisi dei movimenti

La tabella 2.1.3.a1 riporta i movimenti delle partecipazioni, specificando per ciascuna voce: il costo di acquisto; le precedenti rivalutazioni di legge, ripristini di valore e svalutazioni; il valore in bilancio al 31.12.2015; le acquisizioni, gli spostamenti da una ad altra voce, le alienazioni, le rivalutazioni di legge, i ripristini di valore e le svalutazioni effettuati nell'esercizio; il valore in bilancio al 31.12.2016.

Informativa sulle partecipazioni controllate e collegate

La tabella 2.1.3.a2 riporta le informazioni richieste dal legislatore riguardo i dati delle società possedute dall'Ente; consente, in aggiunta, di adempiere all'obbligo informativo di cui all'art. 2426, comma 1 punto 4) che richiede di motivare l'eventuale maggior valore di iscrizione della partecipazione controllata / collegata valutata al costo rispetto alla relativa frazione di patrimonio netto.

Informativa sulle partecipazioni non qualificate

L'Automobile Club Napoli non detiene partecipazioni non qualificate.

Tabella 2.1.3.a1 – Movimenti delle partecipazioni

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio			Valore in bilancio al 31.12.2015	Dell'esercizio						Valore in bilancio al 31.12.2016
	Costo di acquisto	Rivalutazioni di legge/ ripristini di valore	Svalutazioni		Acquisizioni	Spostamenti da una ad altra voce	Alienazioni	Rivalutazioni di legge/ ripristini di valore	Svalutazioni		
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE											
01 Partecipazioni in:											
a. imprese controllate:											
Aciservice Srl	95.680,00			95.680,00							95.680,00
ACN Global Service Srl a socio unico	90.000,00			90.000,00							90.000,00
Totale voce	185.680,00	0,00	0,00	185.680,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	185.680,00
b. imprese collegate:											
Totale voce	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	185.680,00	0,00	0,00	185.680,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	185.680,00

Tabella 2.1.3.a2 – Informativa sulle partecipazioni controllate e collegate

Partecipazioni in imprese controllate e collegate									
Denominazione	Sede legale	Capitale sociale	Patrimonio netto al 31.12.2016	Utile (perdita) di esercizio	% di possesso	Frazione del patrimonio netto	Valore in bilancio	Differenza	
Aciservice Srl	Napoli	119.600,00	118.291,00	-11.929,00	80%	94.633	95.680,00	-1.047,00	
ACN Global Service Srl a socio unico	Napoli	90.000,00	93.608,00	-20.742,00	100%	93.608	90.000,00	3.608,00	

I dati sopra riportati fanno riferimento ai bilanci delle società al 31 dicembre 2016.

Il valore in bilancio della società Aciservice Srl non è stato svalutato considerata la modesta entità della differenza fra la frazione di patrimonio netto e il valore in bilancio che potrà essere recuperata in sede di chiusura del bilancio dell'esercizio 2017.

CREDITI

Criterio di valutazione

I crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzo.

Analisi dei movimenti

La tabella 2.1.3.b riporta i movimenti dei crediti, specificando per ciascuna voce: il valore nominale; i precedenti ripristini e svalutazioni; gli incrementi, gli spostamenti da una ad altra voce, i decrementi, i ripristini e le svalutazioni effettuati nell'esercizio; il valore in bilancio.

Tabella 2.1.3.b – Movimenti dei crediti immobilizzati

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio			Dell'esercizio					Valore in bilancio
	Valore nominale	Ripristino di valore	Svalutazioni	Incrementi	Spostamenti da una ad altra voce	Decrementi	Ripristino di valore	Svalutazioni	
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE									
02 Crediti									
a. verso imprese controllate:									-
...									
Totale voce	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b. verso imprese collegate:									-
...									
Totale voce	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c. verso controllanti									-
...									
Totale voce	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d. verso altri									
Fondo pensione lavoratori dipendenti	8.204,00			153,00			- 5.221,00		3.136,00
Totale voce	8.204,00	-	-	153,00	-	-	- 5.221,00	-	3.136,00

L'ammontare del fondo è stato ricalcolato al 31.12.2016 sulla base degli effettivi crediti nei confronti del personale.

Consequentemente si è proceduto ad un ripristino di valore negativo portato in diminuzione del fondo svalutazione crediti.

ALTRI TITOLI

L'Automobile Club Napoli non detiene altri titoli e non ha effettuato altri investimenti in quanto gode di un interesse bancario, riconosciuto dal proprio Istituto Tesoriere, superiore a quello praticato dai Titoli di Stato.

2.2 ATTIVO CIRCOLANTE

2.2.1 RIMANENZE

Criterio di valutazione

Le rimanenze, ossia le giacenze di magazzino, sono iscritte al costo di acquisto o di produzione o, se minore, al valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato.

Analisi dei movimenti

La tabella 2.2.1 riporta i movimenti delle rimanenze, specificando per ciascuna voce: il saldo alla chiusura dell'esercizio precedente, gli incrementi e decrementi rilevati nell'esercizio, il saldo alla chiusura dell'esercizio.

Tabella 2.2.1 – Movimenti delle rimanenze

ATTIVO CIRCOLANTE - RIMANENZE				
Descrizione	Saldo al 31.12.2015	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2016
01 Materie prime, sussidiarie e di consumo:				
02 Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati:				
04 Prodotti finiti e merci:				
Materiale cartografico	1.359		1.359	0
Oggetti promozionali	91.450		11.691	79.759
Cancelleria	9.699		2.445	7.254
Totale voce	102.508		15.495	87.013

2.2.2 CREDITI

Criterio di valutazione

I crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzo.

Analisi dei movimenti

La tabella 2.2.2.a1 riporta i movimenti dei crediti, specificando per ciascuna voce: il valore nominale; i precedenti ripristini e svalutazioni; gli incrementi, gli spostamenti da una ad altra voce, i decrementi, i ripristini e le svalutazioni effettuati nell'esercizio; il valore in bilancio.

La tabella 2.2.2.a2 riporta distintamente per ciascuna voce dei crediti dell'attivo circolante la durata residua, specificandone l'importo in scadenza rispetto ai seguenti intervalli temporali:

- entro l'esercizio successivo;
- oltre l'esercizio successivo ma entro i 5 anni;
- oltre i 5 anni.

Ai fini di tale classificazione, non si tiene conto della scadenza giuridica dell'operazione ma dell'esigibilità quale situazione di fatto.

La tabella 2.2.2.a3 riporta distintamente per ciascuna voce dei crediti dell'attivo circolante l'anzianità che questi hanno rispetto alla data di insorgenza, specificandone l'importo rispetto alle seguenti diverse annualità:

- esercizio "2016";
- esercizio "2015";
- esercizio "2014";
- esercizio "2013";
- esercizio "2012";
- esercizio "2011";
- esercizi precedenti.

Tabella 2.2.2.a1 – Movimenti dei crediti

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio			Dell'esercizio						Valore in bilancio
	Valore nominale	Ripristino di valore	Svalutazioni	Incrementi	Spostamenti da una ad altra voce	Decrementi	Ripristino di valore	Svalutazioni		
ATTIVO CIRCOLANTE										
Il Crediti										
01 verso clienti	2.410.995,00		112.618,00	1.094.076,00				278.279,00	3.114.174,00	
Totale crediti netti	2.410.995,00	0,00	112.618,00	1.094.076,00	0,00	0,00	0,00	278.279,00	3.114.174,00	
02 verso imprese controllate:	5.356,00					5.356,00			0,00	
Totale voce	5.356,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.356,00	0,00	0,00	0,00	
03 verso imprese collegate:									0,00	
Totale voce	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
04-bis crediti tributari:	92.975,00			92.160,00		92.975,00			92.160,00	
Totale voce	92.975,00	0,00	0,00	92.160,00	0,00	92.975,00	0,00	0,00	92.160,00	
04-ter imposte anticipate:	114,00			88,00		114,00			88,00	
Totale voce	114,00	0,00	0,00	88,00	0,00	114,00	0,00	0,00	88,00	
05 verso altri:	502.925,00		0,00	326.159,00		502.925,00			326.159,00	
Totale voce	502.925,00	0,00	0,00	326.159,00	0,00	502.925,00	0,00	0,00	326.159,00	
Totale	3.012.365,00	0,00	112.618,00	1.512.483,00	0,00	601.370,00	0,00	278.279,00	3.532.581,00	


AUTOMOBILE CLUB NAPOLI
 COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE
 (LA DIREZIONE)

[Handwritten signature]

Si analizzano di seguito le variazioni intervenute nei crediti risultanti dalla tabella precedente:

- i crediti verso i clienti presentano un saldo al 31/12/2016 di € 3.114.174 suddiviso fra Aci, delegazioni e clienti vari contro un totale del 2015 di € 2.298.376. Figurano incrementati rispetto all'esercizio precedente per effetto della somma algebrica delle movimentazioni effettuate nell'anno per incrementi (corrispondenti alla emissione di fatture) e gli incassi. Il totale comprende € 831.686 per crediti verso Aci e clienti vari e € 2.673.386 per contenziosi in essere. La svalutazione risultante dal prospetto di 278.278 euro è al netto di un utilizzo di 5.221 euro fatto nell'anno, di cui sotto;
- i crediti tributari si riferiscono agli acconti Ires per € 61.502 e al credito Iva risultante dalla dichiarazione del 2016 per € 30.658;
- le imposte anticipate sono relative all'Ires;
- i crediti verso altri si riferiscono alle voci: clienti per fatture da emettere (€ 265.956), crediti verso altri (€ 200), tessere multifunzione (€ 727) e agli uffici tasse e soci di sede, per la differenza, relativamente agli incassi del 31 dicembre versati in banca nel mese di gennaio 2017. Tutti gli importi di cui sopra scaturiscono da movimenti del 2016.

Nei confronti del fondo svalutazione crediti, portato in diminuzione dei crediti verso clienti, si precisa che nell'anno è stato operato un accantonamento di € 283.500 ed è stato effettuato un utilizzo di € 5.221 per il minor importo del fondo pensione lavoratori dipendenti di cui a pagina 13.

Tabella 2.2.2.a2 – Analisi della durata residua dei crediti

Descrizione	DURATA RESIDUA			Totale
	Entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successivo prima di 5 anni	Oltre 5 anni	
ATTIVO CIRCOLANTE				
II Crediti				
01 verso clienti:	440.788,00	2.673.386,00		3.114.174,00
Totale voce	440.788,00	2.673.386,00	-	3.114.174,00
02 verso imprese controllate	-			-
Totale voce	-	-	-	-
03 verso imprese collegate				-
Totale voce	-	-	-	-
04-bis crediti tributari	92.160,00			92.160,00
Totale voce	92.160,00	-	-	92.160,00
04-ter imposte anticipate	88,00			88,00
Totale voce	88,00	-	-	88,00
05 verso altri	326.159,00			326.159,00
Totale voce	326.159,00	-	-	326.159,00
Totale	859.195,00	2.673.386,00	-	3.532.581,00

Nei crediti di durata oltre l'esercizio successivo, ma prima dei cinque anni, sono stati riportati quelli per i quali sono in corso vertenze legali.

 AUTOMOBILE CLUB NAPOLI
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE
(LA DIREZIONE)

Tabella 2.2.2.a3 – Analisi di anzianità dei crediti

ATTIVO CIRCOLANTE - CREDITI							
Descrizione	01 verso clienti	02 imprese controllate	03 imprese collegate	04-bis crediti tributari	04-ter imposte anticipate	05 - verso altri	Totale
Esercizio 2016							
Importo	1.686.499			92.160	88	326.159	2.104.906
Svalutazioni	-278.279						-278.279
Totale voce	1.408.220	0	0	92.160	88	326.159	1.826.627
Esercizio 2015							
Importo	538.619						538.619
Svalutazioni	-6.100						-6.100
Totale voce	532.519	0	0	0	0	0	532.519
Esercizio 2014							
Importo	527.016						527.016
Svalutazioni							0
Totale voce	527.016	0	0	0	0	0	527.016
Esercizio 2013							
Importo	245.453						245.453
Svalutazioni							0
Totale voce	245.453	0	0	0	0	0	245.453
Esercizio 2012							
Importo	219.188						219.188
Svalutazioni							0
Totale voce	219.188	0	0	0	0	0	219.188
Esercizio 2011							
Importo	4.797						4.797
Svalutazioni							0
Totale voce	4.797	0	0	0	0	0	4.797
Es. precedenti							
Importo	283.500						283.500
Svalutazioni	-106.519						-106.519
Totale voce	176.981	0	0	0	0	0	176.981
Totale crediti lordi	3.505.072	0	0	92.160	88	326.159	3.923.479
Totale svalutazioni	-390.898	0	0	0	0	0	-390.898
Totale valori in bilancio	3.114.174	0	0	92.160	88	326.159	3.532.581

2.2.3 ATTIVITÀ FINANZIARIE

Criterio di valutazione

Le attività finanziarie sono iscritte al costo di acquisto o, se minore, al valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato.

Analisi dei movimenti

La tabella 2.2.3 riporta i movimenti delle attività finanziarie, specificando per ciascuna voce: il valore nominale; i precedenti ripristini e svalutazioni; le acquisizioni, gli spostamenti da una ad altra voce, le alienazioni, i ripristini e le svalutazioni effettuate nell'esercizio; il valore in bilancio.

Tabella 2.2.3 – Movimenti delle attività finanziarie

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio		Dell'esercizio						Valore in bilancio
	Valore nominale	Ripristino di valore	Svalutazioni	Acquisizioni	Spostamenti da una ad altra voce	Alienazioni	Ripristino di valore	Svalutazioni	
III Attività finanziarie									
04 Altre partecipazioni									
A.R.C.S.S. in liquidazione	23.800,00		23.800,00						-
Sara Assicurazioni SpA	6.750,00								6.750,00
Totale	30.550,00	-	23.800,00	-	-	-	-	-	6.750,00

La partecipazione relativa alla Sara Assicurazioni di cui sopra è detenuta da svariati anni dall'Automobile Club Napoli e corrisponde allo 0,01235% del capitale sociale dell'Istituto assicurativo.

Tale partecipazione, iscritta al valore nominale, ha in realtà un valore assai superiore se rapportato al patrimonio netto della società.

Si precisa che l'Automobile Club Napoli desidera mantenere la partecipazione e non cederla.

Viene indicata a titolo di memento anche la partecipazione, completamente svalutata, che l'A.C. Napoli possiede nei confronti di A.R.C.S.S. in liquidazione

2.2.4 DISPONIBILITÀ LIQUIDE

Criterio di valutazione

La consistenza delle disponibilità liquide è iscritta al valore nominale ed accoglie i saldi dei conti accesi ai valori numerari certi, ovvero al denaro, agli assegni, ai conti correnti ed ai depositi bancari e postali.

Analisi dei movimenti

La tabella 2.2.4 riporta i movimenti delle disponibilità liquide, specificando per ciascuna voce: il saldo al termine dell'esercizio precedente, gli incrementi e i decrementi rilevati nell'esercizio, il saldo al termine dell'esercizio.

Tabella 2.2.4 – Movimenti delle disponibilità liquide

ATTIVO CIRCOLANTE - DISPONIBILITA' LIQUIDE				
Descrizione	Saldo al 31.12.2015	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2016
01 Depositi bancari e postali:	2.729.285,00		561.619,00	2.167.666,00
Totale voce	2.729.285,00	-	561.619,00	2.167.666,00
02 Assegni:				
Totale voce	-	-	-	-
03 Denaro e valori in cassa:	98.287,00		29.275,00	69.012,00
Totale voce	98.287,00	-	29.275,00	69.012,00
Totale	2.827.572,00	-	590.894,00	2.236.678,00

La modifica intervenuta nei depositi bancari è dovuta ai flussi finanziari dell'esercizio 2016.

I movimenti della cassa derivano dagli incassi del 31 dicembre, riversati in banca a gennaio 2017.

2.3 PATRIMONIO NETTO

2.3.1 VARIAZIONI DEL PATRIMONIO NETTO

Analisi dei movimenti

La tabella 2.3.1 riporta i movimenti del patrimonio netto, specificando per ciascuna voce: il saldo al termine dell'esercizio precedente, gli incrementi e i decrementi rilevati nell'esercizio, il saldo al termine dell'esercizio.

Tabella 2.3.1 – Movimenti del patrimonio netto

Descrizione	Saldo al 31.12.2015	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2016
I Riserve:	65.304,00	37.053,00		102.357,00
Totale voce	65.304,00	37.053,00	-	102.357,00
II Utili (perdite) portati a nuovo	2.566.136,00			2.566.136,00
III Utile (perdita) dell'esercizio	37.051,00		109.781,00	- 72.730,00
Totale	2.668.491,00	37.053,00	109.781,00	2.595.763,00

2.4 FONDI PER RISCHI ED ONERI

L'Automobile Club Napoli non ha fondi per rischi ed oneri

2.5 FONDO TFR

Analisi dei movimenti

La tabella 2.5.a riporta i movimenti del fondo trattamento di fine rapporto (TFR), specificando: il saldo al termine dell'esercizio precedente, le utilizzazioni, la quota di accantonamento dell'esercizio, l'adeguamento, il saldo al termine dell'esercizio.

La suddetta tabella esamina, inoltre, la durata residua del fondo, evidenziando l'importo in scadenza rispetto ai seguenti intervalli temporali:

- entro l'esercizio successivo;
- oltre l'esercizio successivo ma entro i 5 anni;
- oltre i 5 anni.

Tabella 2.5.a – Movimenti del fondo trattamento di fine rapporto

FONDO TFR							
Saldo al 31.12.2015	Utilizzazioni	Quot a dell'e serviz io	Adegua amenti	Saldo al 31.12.16	DURATA RESIDUA		
					Entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successivo prima di 5 anni	Oltre 5 anni
118.936	113.768	1.839		7.007			7.007

Nel corso dell'esercizio 2016 si è proceduto ad una attenta ricostruzione del Fondo Trattamento Fine Rapporto al personale dipendente ed è stata stornata la somma di 113.768 corrispondente ad erronei accantonamenti effettuati in anni precedenti.

L'Automobile Club ha un unico dipendente il cui fondo maturato corrisponde a € 7.007.

2.6 DEBITI

Criterio di valutazione

I debiti sono iscritti al valore nominale.

Analisi dei movimenti

La tabella 2.6.a1 riporta i movimenti dei debiti, specificando per ciascuna voce: il saldo al termine dell'esercizio precedente, gli incrementi e i decrementi rilevati nell'esercizio, il saldo al termine dell'esercizio.

La tabella 2.6.a2 riporta distintamente per ciascuna voce dei debiti la durata residua, specificandone l'importo in scadenza rispetto ai seguenti intervalli temporali:

- entro l'esercizio successivo;
- oltre l'esercizio successivo ma entro i 5 anni;
- oltre i 5 anni.

Relativamente ai debiti con durata superiore ai 5 anni si specifica che nessuna garanzia reale è stata prestata.

La tabella 2.6.a3 riporta distintamente per ciascuna voce dei debiti l'anzianità degli stessi rispetto alla data di insorgenza, specificandone l'importo in scadenza rispetto alle seguenti diverse annualità:

- esercizio "2016";
- esercizio "2015";
- esercizio "2014";
- esercizio "2013";
- esercizio "2012";
- esercizio "2011";
- esercizi precedenti.

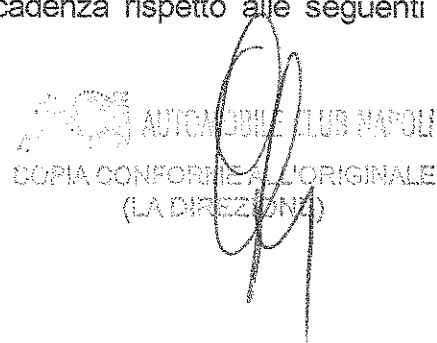


Tabella 2.6.a1 – Movimenti dei debiti

Descrizione	Saldo al 31.12.2015	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2016
D. Debiti				
04 debiti verso banche:				-
Totale voce	-	-	-	-
05 debiti verso altri finanziatori:				-
Totale voce	-	-	-	-
06 acconti:				-
Totale voce	-	-	-	-
07 debiti verso fornitori:	2.695.286	278.860	-	2.974.146
Totale voce	2.695.286	278.860	-	2.974.146
08 debiti rappresentati da titoli di credito:				-
Totale voce	-	-	-	-
09 debiti verso imprese controllate:	4.994	-	2.582	2.412
Totale voce	4.994	-	2.582	2.412
10 debiti verso imprese collegate:				-
Totale voce	-	-	-	-
11 debiti verso controllanti:				-
Totale voce	-	-	-	-
12 debiti tributari:	69.306	6.957		76.263
Totale voce	69.306	6.957	-	76.263
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:				-
Totale voce	-	-	-	-
14 altri debiti:	922.058		144.038	778.020
Totale voce	922.058	-	144.038	778.020
Totale	3.691.644	285.817	146.620	3.830.841

Si precisa in primis che ai fini di tale classificazione, non si tiene conto della scadenza giuridica dell'operazione ma dell'esigibilità quale situazione di fatto e si comunica che:

- l'incremento dei debiti verso i fornitori pari a € 278.860 netti si riferisce alla somma algebrica fra gli acquisti (fatture e note debito ricevute) ed i pagamenti effettuati nell'anno;
- i debiti iniziali verso le società controllate sono stati azzerati e l'importo risultante è relativo a debiti sorti alla fine dell'anno per una fattura da emettere;
- i debiti tributari si riferiscono alle ritenute Irpef trattenute al personale dipendente, alle ritenute d'acconto lavoratori autonomi, all'Irap ed contributi Inps e Inpdap versati con modello F24 nel mese di gennaio 2017 e all'imposta Ires di competenza dell'esercizio 2016 per € 62.587;
- gli altri debiti sono relativi a:
 - personale per trattamento accessorio aree spettante a saldo del 2016 che verrà conteggiato e corrisposto nell'esercizio 2017 (calcolato in via presuntiva in 6 mila euro) e per saldo liquidazione da corrispondere ad un dipendente cessato dal servizio per complessivi € 17.766;
 - depositi cauzionali € 2.500;
 - fornitori per fatture da ricevere € 369.576;
 - Regione Campania per tasse auto da riversare € 382.626;
 - debiti diversi di regolamento per la differenza.

Si precisa che la maggior parte dei debiti sopra riportati è stata pagata alla data odierna.


 AUTOMOBILE CLUB NAPOLI
 COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE
 (LA DIREZIONE)

Tabella 2.6.a2 – Analisi della durata residua dei debiti

Descrizione	DURATA RESIDUA					Totale
	Entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successivo prima di 5 anni	Oltre 5 anni			
PASSIVO	Importo	Importo	Importo	Natura della garanzia prestata	Soggetto prestatore	
D. Debiti						
04 debiti verso banche:						
Totale voce	-	-	-	-	-	-
05 debiti verso altri finanziatori:						
Totale voce	-	-	-	-	-	-
06 acconti:						
Totale voce	-	-	-	-	-	-
07 debiti verso fornitori:	779.934	2.218.745				2.998.679
Totale voce	779.934	2.218.745	-	-	-	2.998.679
08 debiti rappresentati da titoli di credito:						
Totale voce	-	-	-	-	-	-
09 debiti verso imprese controllate:	2.412					2.412
Totale voce	2.412	-	-	-	-	2.412
10 debiti verso imprese collegate:						
Totale voce	-	-	-	-	-	-
11 debiti verso controllanti:						
Totale voce	-	-	-	-	-	-
12 debiti tributari:	76.263					76.263
Totale voce	76.263	-	-	-	-	76.263
13 debiti verso isfit. di provid. e di sicurezza sociale:						
Totale voce	-	-	-	-	-	-
14 altri debiti:	775.521	2.500				778.021
Totale voce	775.521	2.500	-	-	-	778.021
Totale	1.634.130	2.221.245	-	-	-	3.855.375

I debiti indicati da pagarsi oltre l'esercizio ma prima dei 5 anni successivi, si riferiscono ai debiti per i quali sono in corso azioni legali, al debito consolidato verso Aci e a depositi cauzionali.

Tabella 2.6.a3 – Analisi di anzianità dei debiti

Descrizione	ANZIANITÀ							Totale
	Esercizio 2016	Esercizio 2015	Esercizio 2014	Esercizio 2013	Esercizio 2012	Esercizio 2011	Esercizi precedenti	
PASSIVO								
D. Debiti								
04 debiti verso banche:								
05 debiti verso altri finanziatori:								
06 acconti:								
07 debiti verso fornitori:	484.769	134.853	-	-	643.444	1.003.909	174.726	2.441.701
08 debiti rappresentati da titoli di credito:								-
09 debiti verso imprese controllate:	2.412							2.412
10 debiti verso imprese collegate:								-
11 debiti verso controllanti:								-
12 debiti tributari:	76.263							76.263
13 debiti verso Istit. di previd. e di sicurezza sociale:								-
14 altri debiti:	778.020							778.020
Totale	1.341.464	134.853	-	-	643.444	1.003.909	174.726	3.298.396

Si analizzano di seguito i debiti verso i fornitori:

- quelli provenienti dall'esercizio 2016 sono relativi ad operazioni correnti;
- tutti gli altri si riferiscono a contenziosi in atto e a debiti verso Aci.

I debiti verso le imprese collegate, tributari e diversi del 2016 sono relativi ad operazioni gestionali correnti.

2.7.1 RATEI E RISCONTI ATTIVI

La voce ratei e risconti attivi accoglie i proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e i costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi.

Analisi dei movimenti

La tabella 2.7.1 riporta i movimenti dei ratei e risconti attivi, specificando per ciascuna voce: il saldo al termine dell'esercizio precedente, gli incrementi e i decrementi rilevati nell'esercizio, il saldo al termine dell'esercizio.

Tabella 2.7.1 – Movimenti dei ratei e risconti attivi

RATEI E RISCONTI ATTIVI

	Saldo al 31.12.2015	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2016
Ratei attivi:				
- interessi maturati su depositi	20.468,00	24.910,00	20.468,00	24.910,00
Totale voce	20.468,00	24.910,00	20.468,00	24.910,00
Risconti attivi:				
- Aliquote Aci	223.474,00	214.843,00	223.474,00	214.843,00
- Doni sociali 2016	24.888,00		24.888,00	-
- Cancelleria	2.413,00		2.413,00	-
- Imposta di registro	1.083,00	1.083,00	1.083,00	1.083,00
- Abbonamenti		82,00		82,00
- Bolli auto	44,00	48,00	44,00	48,00
- Rinnovo antivirus	118,00	99,00	118,00	99,00
- Assicurazioni	6.547,00	6.826,00	6.547,00	6.826,00
Totale voce	258.567,00	222.981,00	258.567,00	222.981,00
Totale	279.035,00	247.891,00	279.035,00	247.891,00

2.7.2 RATEI E RISCONTI PASSIVI

La voce ratei e risconti passivi accoglie i costi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e i proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi.

Analisi dei movimenti

La tabella 2.7.2 riporta i movimenti dei ratei e risconti passivi, specificando per ciascuna voce: il saldo al termine dell'esercizio precedente, gli incrementi e i decrementi rilevati nell'esercizio, il saldo al termine dell'esercizio.

Tabella 2.7.2 – Movimenti dei ratei e risconti passivi

RATEI E RISCONTI PASSIVI

	Saldo al 31.12.2015	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2016
Ratei passivi:				
Totale voce	-	-	-	-
Risconti passivi:				
- Quote sociali	390.705,00	365.906,00	390.705,00	365.906,00
Totale voce	390.705,00	365.906,00	390.705,00	365.906,00
Totale	390.705,00	365.906,00	390.705,00	365.906,00

3. ANALISI DEL CONTO ECONOMICO

3.1 ESAME DELLA GESTIONE

3.1.1 SINTESI DEI RISULTATI

La forma scalare del conto economico consente di esporre i risultati parziali progressivi che hanno concorso alla formazione del risultato economico dell'Ente distinguendo fra gestione caratteristica, gestione finanziaria e gestione straordinaria.

Il conto economico è strutturato in 5 macrovoci principali, ossia "valore della produzione" (A), "costi della produzione" (B), "proventi e oneri finanziari" (C), "rettifiche di valore di attività finanziarie" (D) e "proventi e oneri straordinari" (E); le differenze fra macrovoci evidenziano, infatti, risultati parziali di estremo interesse.

In particolare, il risultato prodotto dalla gestione caratteristica si assume pari alla differenza tra valore e costi della produzione, quello della gestione finanziaria fra proventi ed oneri finanziari e quello della gestione straordinaria fra proventi ed oneri straordinari.

Al riguardo è utile evidenziare anche il risultato prima delle imposte, ossia quello prodotto dalla gestione considerando anche le eventuali rettifiche di valore delle attività finanziarie e trascurando l'effetto tributario.

Ciò premesso, i risultati parziali prodotti nell'esercizio in esame raffrontati con quelli dell'esercizio precedente sono riepilogati nella tabella 3.1.1:

Tabella 3.1.1 – Risultati di sintesi

	Esercizio 2016	Esercizio 2015	Scostamenti
Gestione Caratteristica	-46.181,00	103.990,00	-150.171,00
Gestione Finanziaria	40.071,00	26.859,00	13.212,00
Gestione Straordinaria	0,00	-28.340,00	28.340,00

	Esercizio 2016	Esercizio 2015	Scostamenti
Risultato Ante-Imposte	-6.110,00	102.509,00	-108.619,00

Nel prospetto del Bilancio al 31/12/2016 la gestione caratteristica dell'esercizio 2015 figura in € 75.650 (corrispondente a 103.990 meno 28.340) in quanto il valore ed i costi della produzione figurano al netto della gestione straordinaria, successivamente soppressa.

3.1.2 VALORE DELLA PRODUZIONE

La macrovoce "valore della produzione" (A) aggrega le componenti economiche positive riconducibili all'attività economica tipicamente svolta dall'Ente.

Gli scostamenti maggiormente significativi di tale aggregato hanno riguardato le seguenti voci:

A1 - Ricavi delle vendite e delle prestazioni

Esercizio 2016	Esercizio 2015	Scostamenti
1.431.057,00	1.535.977,00	-104.920,00

Il decremento si riferisce principalmente alla somma algebrica fra maggiori ricavi per proventi esazione tasse di circolazione (€ 3.510), proventi diversi (€ 26.885) e decrementi per quote sociali (€ 136.046).

A2 - Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti

A3 - Variazione dei lavori in corso su ordinazione

A4 - Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

L'Automobile Club Napoli non ha tali rimanenze.

A5 - Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio

Esercizio 2016	Esercizio 2015	Scostamenti
972.217	1.053.383	-81.166

Lo scostamento è principalmente dovuto alla somma algebrica fra:

- minori ricavi per canone marchio delegazioni (€ 4.170), provvigioni Sara (€ 64.758), conguaglio positivo Iva sulle spese promiscue (€ 13.037), insussistenze del passivo (€ 101.047);
- maggiori ricavi per corrispettivi assistenza tasse auto per € 80.000 e proventi per penalità di € 25.817.

Si precisa ulteriormente che le insussistenze del passivo per € 209.988 sono dovute alla diminuzione del fondo T.F.R. per € 113.768 e per minori debiti accertati nei confronti di fornitori diversi per la differenza.

3.1.3 COSTI DELLA PRODUZIONE

La macrovoce "costi della produzione" (B) aggrega le componenti economiche negative (costi) riconducibili all'attività economica tipicamente svolta dall'Ente.

Gli scostamenti maggiormente significativi di tale aggregato hanno riguardato le seguenti voci:

B6 - Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

Esercizio 2016	Esercizio 2015	Scostamenti
15.990,00	16.468,00	- 478,00

Il costo complessivo della voce è rimasto pressoché stazionario.

B7 - Per servizi

Esercizio 2016	Esercizio 2015	Scostamenti
1.144.727,00	1.356.381,00	-211.654,00

Tutti i costi della voce hanno subito decrementi. Fra i più elevati figurano le provvigioni passive istituzionali per circa 71 mila euro, servizi mobilità e sicurezza stradale per circa 30 mila euro, spese per prestazioni di servizi per circa 48 mila euro, spese legali per circa 16 mila euro, rassegna stampa per 44 mila euro.

B8 - Per godimento di beni di terzi

Esercizio 2016	Esercizio 2015	Scostamenti
11.028,00	12.233,00	-1.205,00

Decremento dovuto a minori spese condominiali sostenute.

B9 - Per il personale

Esercizio 2016	Esercizio 2015	Scostamenti
50.966,00	48.707,00	2.259,00

L'incremento è dovuto alle spese per personale comandato Aci a seguito di una nota debito pervenuta nel 2016 relativa ad incentivazione spettante al precedente direttore.

B10 - Ammortamenti e svalutazioni

Esercizio 2016	Esercizio 2015	Scostamenti
344.114,00	68.807,00	275.307,00

Fanno parte della voce:

- ammortamento delle immobilizzazioni immateriali per € 32;
- ammortamento delle immobilizzazioni materiali per € 60.582.
- accantonamento per fondo svalutazione crediti verso clienti per € 283.500.

B11 - Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

Esercizio 2016	Esercizio 2015	Scostamenti
-15.495,00	-31.454,00	15.959,00

Lo scostamento fra le rimanenze iniziali e finali è principalmente dovuta alle minori rimanenze per omaggi sociali, come da tabella a pagina 14.

B12 - Accantonamenti per rischi

Esercizio 2016	Esercizio 2015	Scostamenti
0,00	0,00	0,00

Nessun accantonamento è stato effettuato dall'Automobile Club Napoli.

B13 - Altri accantonamenti

Esercizio 2016	Esercizio 2015	Scostamenti
0,00	0,00	0,00

Nessun accantonamento è stato effettuato dall'Automobile Club Napoli.

B14 - Oneri diversi di gestione

Esercizio 2016	Esercizio 2015	Scostamenti
867.135,00	979.659,00	-112.524,00

Anche per tale voce lo scostamento deriva principalmente dalla somma algebrica di maggiori costi sostenuti per insussistenze dell'attivo (32.206), doni sociali (19.935), Iva indetraibile su spese promiscue (12.888) e da minori costi per aliquote sociali a favore di Aci (109.334), Iva indetraibile per pro-rata (63.188).

Le insussistenze dell'attivo ammontano a € 32.206 e sono relative ad un minor credito accertato nei confronti di clienti.

 **AUTOMOBILE CLUB NAPOLI**
 COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE
 (LA DIREZIONE)

3.1.4 PROVENTI E ONERI FINANZIARI

La macrovoce "proventi e oneri finanziari" (C) aggrega le componenti economiche positive (proventi) e negative (oneri) associate rispettivamente alle operazioni di impiego delle risorse eccedenti e a quelle di reperimento dei mezzi finanziari necessari all'attività Ente.

C15 - Proventi da partecipazioni

Esercizio 2016	Esercizio 2015	Scostamenti
5.063,00	0,00	5.063,00

I proventi si riferiscono a dividendi distribuiti dalla Sara Assicurazioni Spa.

C16 - Altri proventi finanziari

Esercizio 2016	Esercizio 2015	Scostamenti
35.015,00	26.859,00	8.156,00

Il ricavo è relativo ad interessi maturati su depositi bancari.

C17 - Interessi e altri oneri finanziari

Esercizio 2016	Esercizio 2015	Scostamenti
7,00	0,00	7,00

Gli interessi sono relativi ad un deposito cauzionale.

C17bis. - Utili e perdite su cambi

Esercizio 2015	Esercizio 2014	Scostamenti
0,00	0,00	0,00

L'Automobile Club Napoli non ha registrato proventi e/o spese per tale voce.

3.1.5 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE

La macrovoce "rettifiche di valore di attività finanziarie" (D) aggrega le componenti economiche positive e negative connesse alla rilevazione di rivalutazioni e svalutazioni su partecipazioni e titoli, immobilizzati e non, e più in generale alle attività finanziarie detenute dall'Ente.



E18 – Rivalutazioni

Nessuna rivalutazione è stata effettuata.

E19 – Svalutazioni

Nessuna svalutazione è stata effettuata.

3.1.6 PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

La macrovoce "proventi e oneri straordinari" (E) aggregava le componenti economiche positive (proventi) e negative (oneri) contabilizzate dall'Ente in relazione ad eventi straordinari ed è stata abolita.

Si riportano le tabelle dove sono stati riportati i movimenti avvenuti nell'esercizio 2015

E20 - Proventi straordinari

Esercizio 2016	Esercizio 2015	Scostamenti
0,00	0,00	0,00

E21 - Oneri straordinari

Esercizio 2016	Esercizio 2015	Scostamenti
0,00	28.340,00	-28.340,00

3.1.7 IMPOSTE

La voce che segue è dedicata alla contabilizzazione delle imposte sul reddito (IRES e IRAP).

E22 – Imposte sul reddito dell'esercizio

Esercizio 2016	Esercizio 2015	Scostamenti
66.620,00	65.458,00	1.162,00

Le imposte si riferiscono all'Ires (62.587), Ires anticipata (- 88) e Irap (4.121).

RICONCILIAZIONE TRA ONERE FISCALE DA BILANCIO E ONERE FISCALE TEORICO (IRES)

Risultato prima delle imposte	-72.730	
Onere fiscale teorico (27,50%)		0
Totale profitti commerciali	712.833	
A detrarre costi commerciali e costi promiscui in proporzione	-705.187	
Imponibile fiscale quadro C	7.646	
Perdite pregresse portate in detrazione	-7.646	
Imposte correnti sul reddito di esercizio da quadro C		0
Nel calcolo per la determinazione dei costi promiscui, parzialmente deducibili, sono state prese in considerazione le seguenti differenze:		
Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi:		
Emolumenti agli amministratori competenza 2016 non pagati	-318	
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi	0	
Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti	0	
Emolumenti amministratori esercizio 2015 pagati nell'esercizio	413	
Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi:		
- spese telefoniche indeducibili	-1.197	
- spese relative agli automezzi indeducibili	-266	
- interessi indeducibili	-7	
- imposte e oneri di gestione indeducibili	-175.873	
Rendita catastale immobile sede dell'attività lavorativa	74.012	

4. ALTRE NOTIZIE INTEGRATIVE

4.1. INFORMAZIONI SUL PERSONALE

Il paragrafo in esame fornisce informazioni aggiuntive sul personale dell'Ente.

4.1.1 ANALISI DEL PERSONALE PER TIPOLOGIA CONTRATTUALE

La tabella 4.1.1 riporta la tipologia contrattuale del personale impiegato presso l'Ente con indicazione delle variazioni intervenute nel corso dell'esercizio.

Tabella 4.1.1 – Personale impiegato nell'Ente

Tipologia Contrattuale	Risorse al 31.12.2015	Incrementi	Decrementi	Risorse al 31.12.2016
Tempo indeterminato	1			1
Tempo determinato				
Personale in utilizzo da altri enti				
Personale distaccato presso altri enti				
Totale	1	0	0	1

4.1.2 ALTRI DATI SUL PERSONALE

La tabella 4.1.2 espone la pianta organica dell'Ente.

Tabella 4.1.2 – Pianta organica

Area di inquadramento e posizioni economiche	Posti in organico	Posti ricoperti
C - C1	2	1
B - B1	1	0
A - A3	1	0
Totale	4	1

4.2 COMPENSI AGLI ORGANI COLLEGIALI

La tabella 4.2 riporta i compensi eventualmente spettanti agli organi collegiali dell'Ente.

Organo	Importo complessivo
Consiglio Direttivo	318,00
Collegio dei Revisori dei Conti	5.312,00
Totale	5.630,00

L'importo indicato quali competenze del Consiglio Direttivo è relativo ai soli gettoni di presenza spettanti ai consiglieri, in quanto il Presidente dell'Ente ha nuovamente rinunciato al proprio compenso.

4.3 OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE

Le operazioni con parti correlate poste in essere dall'Ente, aventi ad oggetto finanziamenti, prestazione di servizi e cessione di beni, sono state concluse con le società in house providing – strumentali per la realizzazione degli scopi istituzionali dell'Ente – e comunque a condizioni normali di mercato e, pertanto, ai sensi dell'art. 2427, n.22-bis) del codice civile, non si renderebbe necessario riportare in nota integrativa le informazioni ivi indicate.

Per fornire comunque una migliore informativa di bilancio, nella tabella che segue si riportano le operazioni effettuate nell'esercizio con le parti correlate.

Tabella 4.3 – Operazioni con parti correlate

RAPPORTI CON PARTI CORRELATE	Totali	Parti correlate	Terzi
Crediti delle immobilizzazioni finanziarie			0,00
Crediti commerciali dell'attivo circolante	3.379.854,00	0,00	3.379.854,00
Crediti finanziari dell'attivo circolante	248.549,00		248.549,00
Totale crediti	3.628.403,00	0,00	3.628.403,00
Debiti commerciali	2.976.558,00	2.412,00	2.974.146,00
Debiti finanziari	854.283,00		854.283,00
Totale debiti	3.830.841,00	2.412,00	3.828.429,00
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.431.057,00	7.367,00	1.423.690,00
Altri ricavi e proventi	802.360,00		802.360,00
Totale ricavi	2.233.417,00	7.367,00	2.226.050,00
Acquisto mat.prime, merci, suss. e di cons.	15.990,00		15.990,00
Costi per prestazione di servizi	1.144.727,00	922.655,00	222.072,00
Costi per godimento beni di terzi	11.028,00		11.028,00
Oneri diversi di gestione	867.135,00		867.135,00
Parziale dei costi	2.038.880,00	922.655,00	1.116.225,00
Dividendi	0,00		0,00
Interessi attivi	35.015,00		35.015,00
Totale proventi finanziari	35.015,00	0,00	35.015,00

4.4 PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI DI BILANCIO

Ai sensi dell'art. 19, comma 1, e dell'art. 20, comma 2, del D.Lgs. 91/2011, l'Ente, nell'ambito del bilancio di esercizio, espone il "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" al fine di illustrare gli obiettivi di impiego delle risorse, i risultati conseguiti e gli interventi adottati.

Quanto precede viene compendiato in tabelle di sintesi che illustrano, dapprima, il piano degli obiettivi per attività con suddivisione dei costi della produzione (tabella 4.4.1), poi, il piano dei progetti eventualmente attivati a livello locale (tabella 4.4.2) e l'insieme degli indicatori utilizzati per la misurazione degli obiettivi con evidenza della percentuale di conseguimento dei target fissati (tabella 4.4.3).

 **AUTOMOBILE CLUB NAPOLI**
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE
(LA DIREZIONE)

Tabella 4.4.1

BILANCIO DI ESERCIZIO ANNO 2016 - PIANO DEGLI OBIETTIVI PER ATTIVITA'

MISSIONI (RGS)	PROGRAMMI (RGS)	CODICE COFOG	MISSIONI FEDERAZIONI ONE ACI	ATTIVITA' AC	B6) Acquisto prodotti finiti e merci	B7) Spese per prestazioni di servizi	B8) Spese per godimento di beni terzi	B9) Costi del Personale	B10) Ammortam. e svalutazioni	B12) Accantonam. m. per rischi ed oneri	B14) Oneri diversi di gestione	Totale Costi della Produzione
013 - DIRITTO ALLA MOBILITA'	001 - Sviluppo e sicurezza della mobilità stradale	4.5	Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Mobilità e Sicurezza Stradale	-	7.689	-	-	-	-	-	7.689
			Sviluppo attività associativa	Attività associativa	1.379	17.085	-	-	-	526.910	545.374	
	008 - Sostegno allo sviluppo del trasporto	4.5	Consolidamento servizi delegati	Tasse Automobilistiche Assistenza Automobilistica	383	9.456	-	-	-	-	719	10.558
					383	9.456	-	-	-	719	10.558	
030 - GIOVANI E SPORT	001 - Attività ricreative e sport	8.1	Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Attività sportiva	-	2.580	-	-	-	-	-	2.580
031 - TURISMO	001 - Sviluppo e competitività del turismo	4.7	Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Turismo e relazioni internazionali	-	-	-	-	-	-	-	-
032 - SERVIZIO ISTITUZIONALE GENERALI DELLE PP.AA.	003 - Servizi ed Affari Generali per le amministrazioni di competenza	1.5	Ottimizzazione organizzata	Struttura	28.957	969.005	11.028	50.966	344.114	-	338.068	1.742.138
			Promozionale e di comunicazione									
		1.6		383	129.456	-	-	-	719	130.558		
Totali					31.485	1.144.727	11.028	50.966	344.114	-	867.135	2.449.455

Tabella 4.4.2

BILANCIO DI ESERCIZIO ANNO 2016 - Piano Obiettivi per Progetti							
Progetti A.C. Napoli	Missioni Federazione ACI	AREA STRATEGIC A	Costi della produzione				
			B6) Acquisto prodotti finiti e merci	B7) Spese per Prestazione di Servizi	B10) Ammortam. e svalutazioni	B14) Oneri Diversi di Gestione	Totale Costi della Produzione
Iniziative pubblicitari e e promoziona li	Sviluppo Attività Associativa	Attività Associativa	1.379	17.085	-	1.438	19.902
Affiliazione Nuove Delegazioni							
Azioni di mailing e phoning							
Convenzionare Nuovi Esercizi Commerciali							
Diffusione del Servizio Boilo Sicuro							
Promozione Vendita - Promoter							
Consolidamento Servizi Delegati	Incremento delle Formalità A.A.	Assistenza Automobilistica	383	9.456	-	719	10.558
	Incentivazione e promozione dell'attività di riscossione Tasse ed ampliamento dei servizi offerti	Tasse Automobilistiche	383	9.456	-	719	10.558
Rafforzamento ruolo ed attività istituzionali	Reperire nuove pubblicità sul periodico dell'Ente Mondoauto	Promozionale e di Comunicazione	383	9.456	-	719	10.558
TOTALI			2.528	45.453	-	3.595	51.576

Tabella 4.4.3

BILANCIO DI ESERCIZIO ANNO 2016						
Piano Obiettivi per Indicatori						
Missioni Federazione ACI	Progetto A.C. Napoli	AREA STRATEGICA	INDICATORI	TARGET PREVISTO 2016	TARGET REALIZZATO 2016	PESO
Sviluppo Attività Associativa	Affiliazione Nuove Delegazioni	Soci	Contratti di Affiliazione Commerciale	Nr. 1500 Soci	4	0,27%
				Delegazioni 2015 + 5	1	20,00%
Sviluppo Attività Associativa	Azioni di mailing e phoning	Soci	Recupero Soci non rinnovanti	Nr. 600 Soci	399	66,50%
Sviluppo Attività Associativa	Convenzione re Nuovi Esercizi Commerciali	Soci	Numero Convenzioni Sottoscritte	Nr. 20 esercizi da convenzionare	1	5,00%
Sviluppo Attività Associativa	Diffusione del Servizio Bollo Sicuro	Soci	Fidelizzazione Soci	Nr. 120 Soci fidelizzati	106	88,33%
Sviluppo Attività Associativa	Promozione Vendita - Promoter	Soci	Acquisizione Nuovi Soci	Nr. 510 Nuovi Soci	2	0,39%
Consolidamento servizi delegati	Incremento delle formalità	Assistenza Automobilisti ca	Numero Formalità prodotte	Nr. 480 formalità	474	98,75%
Consolidamento servizi delegati	Incentivazione e promozione dell'attività di riscossione Tasse ed ampliamento dei servizi offerti	Sviluppo Servizio Riscossione Tasse Auto	Incremento numero di riscossioni effettuate	Numero Riscossioni 2015 + 10%	-4519	0,00%
Rafforzamento ruolo ed attività istituzionali	Reperire nuove pubblicità sul periodico dell'Ente Mondauto	Promozionale e di Comunicazione	Nuovi Accordi Pubblicitari	10	1	10,00%
Ottimizzazione Organizzativa	Collaborazione sinergica con le società in house per il contenimento dei costi e lo sviluppo delle attività	Organizzazione / Affidamento di Servizi	Riduzione Costi di Gestione	Costi di Gestione 2015 - 1	-€ 329.934,00	100,00%

 **AUTOMOBILE CLUB NAPOLI**
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE
(LA DIREZIONE)

Si informa che l'Automobile Club Napoli nell'esercizio 2016 ha raggiunto l'obiettivo economico deliberato dal Consiglio Generale dell'ACI nella seduta del 26.03.2013, in quanto ha conseguito un margine operativo lordo positivo di € 297.933.

In attuazione del Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa si comunica che nell'esercizio 2016 sono stati conseguiti risparmi complessivi per € 518.549.

Si conferma che il Bilancio 2016, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili.

 **AUTOMOBILE CLUB NAPOLI**
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE
(LA DIREZIONE)

IL PRESIDENTE
f.to Antonio Coppola