



Automobile Club Valle d'Aosta

NOTA INTEGRATIVA CONTO CONSUNTIVO 2010

NOTA INTEGRATIVA CONTO CONSUNTIVO 2010



INDICE

1 CRITERI DI VALUTAZIONE UTILIZZATI NELLA REDAZIONE DEL CONTO CONSUNTIVO	1
1.1 PREMESSA.....	1
1.2 CRITERI DI VALUTAZIONE	1
1.3 RISULTANZE SINTETICHE DEL CONTO CONSUNTIVO	2
2 ANALISI DELLE VOCI DEL RENDICONTO FINANZIARIO	3
2.1 RAFFRONTO CON LE PREVISIONI.....	3
2.2 SINTESI DEI PROVVEDIMENTI DI VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE	4
2.3 ANALISI SCOSTAMENTI DEI DATI DI CONSUNTIVO.....	6
2.4 ANALISI DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE COMPOSIZIONE E DESTINAZIONE:.....	10
2.5 RISULTATI DIFFERENZIALI	12
3 ANALISI DELLE VOCI DELLA SITUAZIONE PATRIMONIALE	14
3.1 IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	14
3.2 IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	16
3.3 POSTE RETTIFICATIVE DELL'ATTIVO.....	19
3.3.1 FONDI AMMORTAMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	19
3.3.2 FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	19
3.4. ANALISI DEI FONDI ACCANTONAMENTI VARI	20
3.5 CREDITI BANCARI E FINANZIARI.....	20
3.6 RESIDUI ATTIVI.....	21
3.7 RESIDUI PASSIVI	22
3.8 RATEI, RISCOINTI E RIMANENZE	22
3.8.1 RISCOINTI ATTIVI E PASSIVI	22
3.8.2 RIMANENZE FINALI.....	23
3.9 DISPONIBILITA' LIQUIDE (O DEBITI DI TESORERIA)	24
3.10 VARIAZIONI DEL PATRIMONIO NETTO	24
3.11 CONTI D'ORDINE	26
3.11.1 RISCHI ASSUNTI DALL'ENTE.....	26
4 ANALISI DELLE VOCI DEL CONTO ECONOMICO.....	27
4.1 ANALISI DEL RISULTATO ECONOMICO.....	27
4.3 RISCOINTI ATTIVI E PASSIVI E RIMANENZE.....	34
4.4 QUOTE AMMORTAMENTO	34
4.5 QUOTE ACCANTONAMENTO TFR.....	34
5 INFORMAZIONI SUL PERSONALE.....	35
5.1. ANALISI DEL PERSONALE PER TIPOLOGIA CONTRATTUALE	35
5.2 ALTRI DATI SUL PERSONALE	35
6 COMUNICAZIONE AI SENSI DEL DISCIPLINARE TECNICO IN MATERIA DI MISURE MINIME DI SICUREZZA.....	35
7 NOTE CONCLUSIVE	35



1 CRITERI DI VALUTAZIONE UTILIZZATI NELLA REDAZIONE DEL CONTO CONSUNTIVO

1.1 PREMESSA

Il conto consuntivo dell'Automobile Club Valle d'Aosta comprende:

- il rendiconto finanziario
- la situazione amministrativa
- il conto economico
- la situazione patrimoniale
- la nota integrativa

Al conto consuntivo è allegata la "Relazione del Presidente" dell'Ente, contenente valutazioni circa l'attività svolta nell'esercizio rendicontato e le principali iniziative che si intendono attivare per il futuro. Al rendiconto finanziario sono allegati:

- il quadro riassuntivo e la tabella dei risultati differenziali;
- la situazione dei residui a seguito del riaccertamento, ai sensi dell'art. 38 del Regolamento di amministrazione e contabilità.

Tali documenti sono redatti conformemente agli schemi riportati in allegato al Regolamento di amministrazione e contabilità dell'Automobile Club Valle d'Aosta, deliberato dal Consiglio Direttivo in data 27 marzo 2002, in applicazione dell'art. 13, comma 1, lett. o) del D.lgs. 29.10.1999, n. 419 ed approvato con provvedimento del Ministero dell'Attività Produttive del 27 settembre, di concerto con il Ministero dell'Economia e Finanze, pubblicato in Gazzetta Ufficiale in data 21/10/2002, n. 247.

L'Ente, si trova, per la prima volta in tanti anni, a portare all'approvazione dei soci il Conto consuntivo 2010 con un considerevole ritardo.

La motivazione di tale evento è da legare a difficoltà nella quantificazione di alcune poste di bilancio ed alla conseguente necessità di affidare ad un soggetto esterno la verifica e la corretta definizione delle stesse.

L'incarico di verifica è stato affidato dalla società ACI Service Valle d'Aosta, nell'ambito della Convenzione di servizi 2010 con l'ACVA, alla società ACI Informatica. Tale decisione è scaturita dalla considerazione che dall'esercizio 2011 la società ACI Informatica gestisce la contabilità di ACVA tramite il programma GSAWEB e che dispone di supporti informatici adeguati alle esigenze manifestate dall'Ente stesso in questa particolare circostanza.

Le risultanze tecniche della verifica amministrativo-contabile sono state relazionate agli Organi sociali ed al Collegio dei Revisori dei Conti e, in base a quanto emerso dalle stesse, è stato redatto il Conto Consuntivo 2010.

1.2 CRITERI DI VALUTAZIONE

Si è tenuto conto delle disposizioni del codice civile e dei principi contabili elaborati dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri (ora Albo unico dei Dottori commercialisti e degli Esperti contabili) per le società, purché compatibili con gli schemi di bilancio adottati dall'Automobile Club Valle d'Aosta, con il Regolamento di contabilità e la normativa di riferimento della P.A.



Il conto consuntivo si conforma ai "Principi Contabili per il bilancio di previsione ed il rendiconto generale degli Enti Pubblici Istituzionali" elaborati dalla commissione nominata con decreto del Ministero del Tesoro, del Bilancio e della Programmazione Economica del 21.10.2000 ed alle disposizioni di cui al D.P.R. 97/2003 per quelle fattispecie non disciplinate dal regolamento di contabilità dell'Ente.

Si precisa, inoltre, che l'AC Valle d'Aosta 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.

A prescindere da questa considerazione si è ritenuto utile, al fine di una più approfondita analisi strutturale dell'Ente dal punto di vista economico-patrimoniale, riportare al paragrafo 3.10 le risultanze del Patrimonio Netto sia dell'ACVA che della società totale partecipata ACI Service Valle d'Aosta s.r.l. nonché un grafico esplicativo delle risultanze rappresentate a livello consolidato.

1.3 RISULTANZE SINTETICHE DEL CONTO CONSUNTIVO

Il Conto Consuntivo generale dell'Automobile Club Valle d'Aosta per l'esercizio 2010 presenta le seguenti risultanze di sintesi:

Risultato finanziario di competenza di parte corrente	27.216,12
Risultato finanziario di competenza dell'esercizio	25.751,02
Risultato di amministrazione	361.005,23
Risultato di cassa di competenza	275.145,41
Fondo di cassa finale	456.059,68
Risultato economico	50.106,42
Totale attività	1.587.598,43
Totale passività	1.058.759,19
Consistenza netta patrimoniale	528.839,24

**2 ANALISI DELLE VOCI DEL RENDICONTO FINANZIARIO****2.1 RAFFRONTO CON LE PREVISIONI**

Descrizione	Previsioni Definitive	Consuntivo	Scostamenti
entrate correnti	620.410,00	598.256,37	-22.153,63
uscite correnti	616.610,00	571.040,25	-45.569,75
risultato di parte corrente	3.800,00	27.216,12	23.416,12
entrate in c/to capitale	-	-	-
uscite in c/to capitale	3.800,00	1.465,10	-2.334,90
risultato in c/to capitale	-3.800,00	-1.465,10	2.334,90
entrate per accensione prestiti	-	-	-
uscite per rimborso prestiti	-	-	-
risultato per acc./rimb. prestiti	-	-	-
risultato finanziario competenza	-	25.751,02	25.751,02

Entrate Correnti: il consuntivo registra complessivamente minori accertamenti, rispetto alle previsioni, per 22.153,63 euro. In particolare gli scostamenti sono dovuti a:

- cat. 1 quote associative: -3.459,19 euro;
- cat. 7 entrate per vendita di beni e servizi: - 13.528,58 euro;
- cat. 8 redditi patrimoniali: + 107,70 euro;
- cat. 9 poste rettificative e compensative di spese correnti: -3.281,55 euro ;
- cat. 10 altre entrate: - 1.992,01 euro.

Spese correnti: le minori spese correnti, pari a -45.569,75 euro, sono principalmente imputabili a:

- cat. 1 spese per gli organi dell'ente -111,62 euro;
- cat. 2 spese per il personale:-4.640,11 euro;
- cat. 4 spese di funzionamento: - 19180,58 euro;
- cat. 6 trasferimenti passivi: -900,00 euro;
- cat. 7 oneri finanziari : -2.528,92 euro;
- cat. 8 oneri tributari: -7.635,98 euro;
- cat. 9 poste correttive e compensative di entrate correnti: - 1.690,99 euro;
- cat. 10 altre spese: - 8.881,55 euro;

Uscite in c/to capitale: La minore spesa per un importo pari a 2.334,90 euro è dovuta al pagamento del premio di assicurazione a copertura T.FR. personale in misura inferiore rispetto a quello inizialmente previsto

**2.2 SINTESI DEI PROVVEDIMENTI DI VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE**

Le variazioni al bilancio di previsione 2010 riguardano un provvedimento portato all'approvazione del consiglio direttivo dell'Ente (14/10/2010).

Tabella 2.2 – Sintesi dei provvedimenti di variazione al bilancio di previsione

ENTRATE			
descrizione titolo	previsioni iniziali	Variazioni del Consiglio direttivo	previsioni definitive
ENTRATE CORRENTI	636.410,00	-16.000,00	620.410,00
Categoria 1	220.000,00	-	220.000,00
Categoria 7	343.100,00	-4.000,00	339.100,00
Categoria 8	11.110,00	-3.500,00	7.610,00
Categoria 9	49.700,00	500,00	50.200,00
Categoria 10	12.500,00	-9.000,00	3.500,00
Entrate per partite di giro	11.065.200,00	-5.000,00	11.060.200,00
Categoria 22	11.065.200,00	-5.000,00	11.060.200,00
TOTALE ENTRATE	11.701.610,00	-21.000,00	11.680.610,00



USCITE			
descrizione titolo	Previsioni iniziali	Variazioni del Consiglio direttivo	Previsioni definitive
USCITE CORRENTI	634.210,00	- 17.600,00	616.610,00
Categoria 1	9.420,00	2.200,00	11.620,00
Categoria 2	87.200,00	-26.000,00	61.200,00
Categoria 4	320.700,00	-7.300,00	313.400,00
Categoria 6	21.500,00	-3.000,00	18.500,00
Categoria 7	10.700,00	2.000,00	12.700,00
Categoria 8	35.180,00	14.500,00	49.680,00
Categoria 9	140.000,00	-	140.000,00
Categoria 10	9.510,00	-	9.510,00
Uscite in conto capitale	2.200,00	1.600,00	3.800,00
Categoria 13	-	1.600,00	1.600,00
Categoria 14	2.200,00	-	2.200,00
Uscite Per Partite Di Giro	11.065.200,00	-5.000,00	11.060.200,00
Categoria 21	11.065.200,00	-5.000,00	11.060.200,00
TOTALE USCITE	11.701.610,00	-21.000,00	11.680.610,00

**2.3 ANALISI SCOSTAMENTI DEI DATI DI CONSUNTIVO**

Tabella 2.3 – Raffronto con l'esercizio precedente

ENTRATE			
DESCRIZIONE	ANNO 2010	ANNO 2009	SCOSTAMENTO
Entrate correnti			
Categoria 1	216.540,81	235.809,50	-19.268,69
Categoria 6	-	10.000,00	-10.000,00
Categoria 7	325.571,42	324.203,51	1.367,91
Categoria 8	7.717,70	12.123,36	-4.405,66
Categoria 9	46.918,45	54.233,22	-7.314,77
Categoria 10	1.507,99	18.685,43	-17.177,44
Totale	598.256,37	655.055,02	-56.798,65
entrate in conto capitale			
Categoria 14	-	206,58	-206,58
totale	-	206,58	-206,58
entrate per partite di giro			
Categoria 22	10.108.791,07	8.292.793,37	1.815.997,70
totale	10.108.791,07	8.292.793,37	1.815.997,70
TOTALE ENTRATE	10.707.047,44	8.948.054,97	1.758.992,47



Nelle entrate correnti si registrano minori accertamenti, rispetto all'esercizio 2009, per 56.798,65 euro. In particolare analizzando le diverse categorie risultano:

- meno 19.268,69 euro per quote associative, imputabili ad una riduzione della tariffa media;
- meno 10.000,00 euro perché quest'anno non si è ricevuto alcun contributo per la consueta manifestazione sportiva 40° Rally della Valle D'Aosta
- più 1.367,91 euro per entrate delle attività commerciali. All'interno di tale categoria in particolare occorre evidenziare alcuni scostamenti: la riduzione dell'attività legata all'assistenza automobilistica per -17.481,41 euro; la riduzione delle entrate derivanti dall'attività di agenzia generale Sara Assicurazioni per -921,42 euro; l'incremento del compenso per l'attività di assistenza turistica 10,54 euro; l'incremento delle entrate derivanti dalla attività riscossione tasse automobilistica 10.604,00 euro; ; l'incremento delle entrate derivanti dal canone convenzione delegazioni indirette e provvigioni diverse 9.156,20 euro;
- meno 4.405,66 euro per minori interessi su depositi bancari e su concessione di prestiti ;
- meno 7.314,77 euro per rimborsi di spese correnti, variazione collegata alla relativa riduzione delle spese a cui tali rimborsi afferiscono;
- meno 17.177,44 euro legati essenzialmente all'assenza del conguaglio positivo delle imposte IRES che l'esercizio 2009 aveva fatto registrare una entrata di €. 15.659,00. Le ulteriori minori entrate di €. 1.158,44 sono dovute a minori accertamenti per proventi diversi non rilevanti ai fini iva quali, ad esempio, la vendita di prodotti vari (materiale cartografico e libri) per i quali l'iva era assolta all'origine.

Nelle entrate in conto capitale risulta un decremento di 206,58 euro sulla categoria 14 perché in questo esercizio non ci sono state entrate per restituzione di depositi cauzionali;

Le minori entrate di €. 1.815.997,70 alla categoria 22 sono dovuti principalmente alle minori entrate per conto terzi relative alla attività di assistenza automobilistica.



Tabella 2.3 – Raffronto con l'esercizio precedente

USCITE			
Uscite correnti	ANNO 2010	ANNO 2009	Scostamento
Categoria 1	11.508,38	7.991,40	3.516,98
Categoria 2	56.559,89	73.245,68	-16.685,79
Categoria 4	294.219,42	423.059,87	-128.840,45
Categoria 6	17.600,00	21.500,00	-3.900,00
Categoria 7	10.171,08	32,19	10.138,89
Categoria 8	42.044,02	41.350,99	693,03
Categoria 9	138.309,01	147.332,52	-9.023,51
Categoria 10	628,45	210,00	418,45
totale	571.040,25	714.722,65	-143.682,40
Uscite in conto capitale			
Categoria 12		50,00	-50,00
Categoria 14	1.465,10	1.991,54	-526,44
totale	1.465,10	2.041,54	-576,44
Uscite per partite di giro			
Categoria 21	10.108.791,07	8.292.793,37	1.815.997,70
totale	10.108.791,07	8.292.793,37	1.815.997,70
TOTALE USCITE	10.681.296,42	9.009.557,56	1.671.738,86

Il decremento delle *spese di parte corrente*, pari a -143.682,40 euro è da analizzare in relazione alle corrispondenti voci delle entrate. Gli scostamenti più indicativi sono:

- cat. 2^a spese di personale: -16.685,79 euro dovuti al trasferimento del direttore ad altro ente pertanto è venuto a mancare l'obbligo di corresponsione dell'indennità di posizione ;

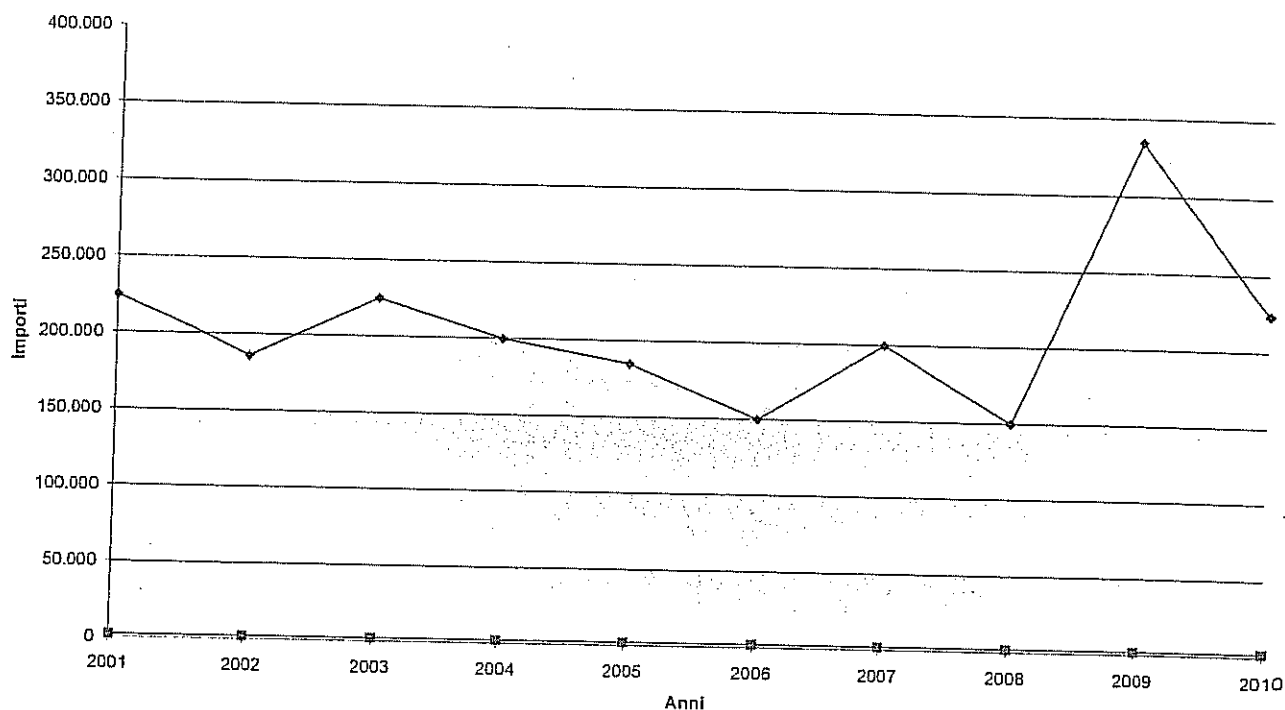


- cat. 4^a spese di funzionamento: - 128.840,45 euro. All'interno di tale categoria in particolare occorre evidenziare che le minori spese sostenute sono dovute al nuovo contratto di convenzione di servizi sottoscritto con la propria società Aci Service. L'andamento ondivago negli anni, ed in particolare nell'ultimo triennio, del costo della convenzione con la società partecipata è da ricercare nelle decisioni adottate dal Consiglio Direttivo dell'Ente e dagli organi sociali della società ACI Service in merito alla quantificazione del valore economico delle prestazioni richieste. Tale voce ha registrato negli anni i seguenti valori:

TABELLA COSTO CONVENZIONE DI SERVIZI CON SOCIETA' PARTECIPATA

ANNO	VALORE (in unità di Euro)
2001	244.801
2002	185.926
2003	225.000
2004	200.000
2005	185.000
2006	150.000
2007	200.000
2008	150.000
2009	335.000
2010	224.000

Costo Convenzione di servizi





- cat. 6^a trasferimenti passivi: -3.900,00 euro, dovuto al minor contributo riconosciuto agli organizzatori del 40° Rally della Valle D'Aosta
- cat. 7^a oneri finanziari: +10.138,89 euro l'incremento è principalmente dovuto agli interessi passivi presunti riconosciuti ad Aci Italia sul piano di rientro dei debiti pregressi;
- cat. 8^a gli oneri tributari registrano un aumento pari a 693,03 euro sostanzialmente in linea con quanto impegnato rispetto al precedente;
- cat. 9^a poste correttive e compensative di entrate correnti, - 9.023,51 euro integralmente dovute a minori aliquote associative di competenza della sede centrale, in relazione alle minori entrate;
- Cat. 10^a uscite straordinarie +418,45 euro dovuto principalmente ad una trasferta effettuata dalla dipendente in distacco che verrà rimborsata dalla Sede Centrale;
- Le spese per movimenti di capitale registrano minori impegni per 576,44 euro ed in particolare:
- cat. 12^a investimenti: - 50,00 per l'assenza totale di nuovo acquisti di immobilizzazioni tecniche;
- cat. 14^a concessione di crediti, -526,44 euro in quanto versato un premio assicurativo a copertura polizza t.f.r. in misura inferiore rispetto al passato esercizio;

Le minori spese di €. 1.815.997,70 alla categoria 21 sono dovuti principalmente alle minori spese conto terzi relative alla attività di assistenza automobilistica.

2.4 ANALISI DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE COMPOSIZIONE E DESTINAZIONE

Nella tabella successiva si illustra la composizione del risultato di amministrazione al 31.12.10, raffrontato con gli stessi dati del precedente esercizio.

Tabella 2.4.1 – Situazione amministrativa

Descrizione	ANNO 2010	ANNO 2009	Scostamento
Consistenza iniziale cassa	180.914,27	630.957,73	-450.043,46
Riscossioni	10.963.899,50	8.676.228,92	2.287.670,58
Pagamenti	10.688.754,09	9.126.272,38	1.562.481,71
Consistenza finale cassa	456.059,68	180.914,27	275.145,41
Residui attivi finali	774.517,27	1.033.131,96	-258.614,69
Residui Passivi finali	869.571,72	879.333,68	-9.761,96
Risultato di amministrazione finale	361.005,23	334.712,55	26.292,68



Automobile Club Valle d'Aosta

NOTA INTEGRATIVA CONTO CONSUNTIVO 2010

Il maggior avanzo di amministrazione registrato a fine esercizio, pari a 26.292,68 euro è determinato dal saldo positivo per riaccertamenti in conto residui + 541,66 euro e dal saldo positivo della gestione finanziaria pari a 25.751,02 euro.

L'avanzo viene quindi suddiviso tra la parte vincolata e la parte disponibile:

Tabella 2.4.2 – Destinazione dell'avanzo di amministrazione

Descrizione	ANNO 2010	ANNO 2009	Scostamento
Parte vincolata	0,00	0,00	0,00
Parte libera	361.005,23	334.712,55	26.292,68
Totale come sopra	361.005,23	334.712,55	26.292,68

**2.5 RISULTATI DIFFERENZIALI**

Il risultato della gestione finanziaria di competenza, come sinteticamente esposto in apertura, è di euro 25.751,02 contro un disavanzo di -61.502,59 euro del 2009 ed è analizzabile mediante i risultati differenziali, intesi quali indicatori di capacità finanziaria dell'Ente.

Essi sono costituiti dal risultato finanziario di parte corrente, dal saldo da finanziare/impiegare e dalla determinazione del ricorso all'indebitamento. I valori conseguiti nell'esercizio in esame sono sinteticamente riepilogati nella tabella 2.5.

Tabella 2.5 – Risultati differenziali

2.5 RISULTATI DIFFERENZIALI			
Descrizione	ANNO 2010	ANNO 2009	Scostamento
Entrate Correnti	598.256,37	655.055,02	-56.798,65
- Uscite correnti	571.040,25	714.722,65	-43.682,40
Differenza di parte corrente	27.216,12	-59.667,63	86.883,75
Entrate finali	598.256,37	655.261,60	-57.005,23
-Uscite Finali	572.505,35	716.764,19	-144.258,84
Saldo netto da finanziare/impegnare	25.751,02	-61.502,59	87.253,61
Entrate finali	598.256,37	655.261,60	-57.005,23
- Uscite complessive	572.505,35	716.764,19	-144.258,84
Differenza	25.751,02	-61.502,59	87.253,61

In conclusione, dal raffronto con i dati di bilancio finale in base agli accertamenti e agli impegni assunti si delinea che di fronte ad una diminuzione di accertamenti di euro 973.562,56 si è determinata una diminuzione di impegni per euro 1.000.413,58 generando un avanzo di competenza di competenza di euro 26.851,02. Questo avanzo finanziario sommato al disavanzo ipotizzato dopo le variazioni al preventivo 2010 porta ad un incremento della situazione amministrativa dell'Ente che, ulteriormente rettificata dalla ricognizione dei residui passivi e attivi, si assesta ad euro 361.005,23 come si evince dalla sotto riportata tabella.



Minori Accertamenti	- 973.562,56
Minori Impegni	- 1.000.413,58
maggior avanzo finanziario di competenza	26.851,02
risultato finanziario di competenza presunto al 31/12/2010 dopo le variazioni	- 1.100,00
avanzo finanziario di competenza definitivo	25.751,02
variazione passiva nei residui	- 4.343,29
variazione attiva nei residui	4.884,95
Avanzo di amministrazione al 01/01/2010	334.712,55
Avanzo di amministrazione finale al 31/12/2010	361.005,23

Per il provvedimento di riaccertamento dei residui attivi e passivi si rimanda al paragrafo relativo alla analisi delle voci del conto economico.



3 ANALISI DELLE VOCI DELLA SITUAZIONE PATRIMONIALE

3.1 IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali, corrispondenti alla voce "Immobilizzazioni tecniche" dell'attuale situazione patrimoniale, rappresentano impianti e attrezzature tecniche e, mobili e macchine per ufficio. Le immobilizzazioni 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.

Il costo delle immobilizzazioni la cui utilizzazione è limitata nel tempo è stato sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio in ragione della loro residua possibilità di utilizzazione.

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

Le aliquote applicate sui cespiti sono quelle illustrate nella tabella che segue.

Tabella 3.1.1 – Aliquote di ammortamento

Tipologia cespite	%	
	ANNO 2010	ANNO 2009
Impianti e attrezzature	15%	15%
Mobili e macchine d'ufficio	12%	12%



Automobile Club Valle d'Aosta

NOTA INTEGRATIVA CONTO CONSUNTIVO 2010

Tabella 3.1.2 – Movimenti delle immobilizzazioni materiali e raccordo tra i documenti contabili

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI												
Valore del bene												
DESCRIZIONE	01.01.2010	ACQUISTI CAT. 12 RENDICONTO FINANZIARIO	GIROCONTO ACQ. IN CORSO	VENDITE CAT. 12 RENDICONTO FINANZIARIO	PLUSVALENZE MINUSVALENZE (VOCE D CONTO ECONOMICO)	UTILIZZO F/DI AMM.	31.12.2010	01.01.2010	Fondo Ammortamento			VALORE CONTABILE
									QUOTA D'ESERCIZIO	UTILIZZO F/DO AMMORTAMENTO	31.12.2010	
A	B	C	D	E	F	G	H					
Impianti e attrezzature	3.283,49	-	-	-	-	-	3.283,49	3.160,22	123,27	-	3.283,49	-
Mobili e macchine d'ufficio	5.668,82	-	-	-	-	-	5.668,82	5.668,82	-	-	5.668,82	-
TOTALE	8.952,31	-	-	-	-	-	8.952,31	8.829,04	123,27	-	8.952,31	-



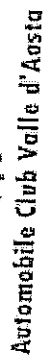
3.2 IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Il criterio di valutazione utilizzato è quello del costo di acquisizione ridotto delle perdite durevoli di valore.

Attraverso una variazione patrimoniale attiva è stata iscritta a bilancio la quota di partecipazione nella Società Aci Consult per euro 1.560,00. Dette quote di partecipazioni erano state acquistate nel 2009 ed erroneamente imputate nelle uscite correnti al capitolo 1.04.07 (spese per l'acquisizione di soci e altri servizi istituzionali)

Nelle tabelle che seguono, si dà illustrazione delle variazioni intervenute nel valore delle immobilizzazioni finanziarie e per ciascuna tipologia di partecipazione, si riportano le informazioni richieste ai sensi dell'art. 2427 c.c. punto 5: la denominazione, la sede, il capitale sociale, l'importo del patrimonio netto, l'utile o la perdita dell'ultimo esercizio, la quota posseduta ed il valore attribuito in bilancio della società partecipata. Si evidenzia, inoltre, il costo di acquisizione della partecipazione al fine di conferire maggiore chiarezza alle eventuali operazioni di perdita e ripristino di valore che si dovessero ritenere necessarie.

Inoltre, ai sensi dell'art. 2426 c.c., viene evidenziato, per quota di spettanza, l'importo corrispondente alla frazione di patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio dell'impresa partecipata. Si tratta del valore che sarebbe stato iscritto in bilancio in caso di adozione del metodo del patrimonio netto da parte di soggetti non obbligati alla redazione del bilancio consolidato.



NOTA INTEGRATIVA CONTO CONSUNTIVO 2010

Tabella 3.2.1 – Movimenti delle immobilizzazioni finanziarie e raccordo tra i documenti contabili

17



Automobile Club Valle d'Aosta

NOTA INTEGRATIVA CONTO CONSUNTIVO 2010

Tabella 3.2.2 – Partecipazioni dell'Automobile Club Valle d'Aosta: società controllate e collegate art. 2359 c.c.

SOCIETA' CONTROLLATE - SITUAZIONE AL 31 DICEMBRE 2010 (*)									
Denominazione	Sede	Costo di Acquisizione	Capitale Sociale	Patrimonio Netto (**)	Risultato D'esercizio	Quota Posse- duta	Frazione Di Patrimonio Netto	Differenza	Valori di bilancio al 31/12/2010
A	B	C	D	E	F	G	H	I=H-L	L
Aci Service Valle d'Aosta srl	Valle d'Aosta – Regione Borgnalle	200.000,00	200.000,00	450.032,00	-150.402,00	100%	450.032,00	250.032,00	200.000,00
TOTALE		200.000,00	200.000,00	450.032,00	-150.402,00		450.032,00	250.032,00	200.000,00

(*) I dati relativi al bilancio delle società sono tratti dal bilancio 2010. (**) Il patrimonio netto è comprensivo del risultato d'esercizio.

SOCIETA' NON QUALIFICATE - SITUAZIONE AL 31 DICEMBRE 2010									
Denominazione	Sede	Costo di Acquisizione	Capitale Sociale	Patrimonio Netto (**)	Risultato D'esercizio	Quota Posseduta	Frazione Di Patrimonio Netto	Differenza	
A	B	C	D	E	F	G	H	C-H	
Aci Consult SpA (*)	Roma – Via Magenta, n. 5	1.560,00	1.948.965,00	609.656,00		0,08%	4,88	1.555,12	
TOTALE		1.560,00	1.948.965,00	609.656,00	-		4,88	1.555,12	

(*) ultimo bilancio approvato 2009 N.B. Per quanto riguarda Aci Consult Spa nel corso del 2011 la società adotterà opportuni provvedimenti.

**3.3 POSTE RETTIFICATIVE DELL'ATTIVO****3.3.1 FONDI AMMORTAMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI**

Nella tabella 3.3.1.1 si dà puntuale descrizione della composizione dei fondi di ammortamento dei beni materiali rappresentati alle voci "Immobilizzazioni tecniche" della situazione patrimoniale.

Tabella 3.3.1.1 – Movimenti dei fondi ammortamento delle immobilizzazioni materiali

FONDI AMMORTAMENTO BENI MATERIALI				
Descrizione	01.01.2010	Quota d'esercizio	Utilizzo f/do ammortamento	31.12.2010
	A	B	C	D=A+B-C
Impianti e attrezzature	3.160,22	123,27	-	3.283,49
Mobili e macchine d'ufficio	5.668,82	-	-	5.668,82
Totale	8.829,04	123,27	-	8.952,31

Per l'individuazione delle aliquote applicate si rinvia al paragrafo 3.1.

3.3.2 FONDO SVALUTAZIONE CREDITI

Nella tabella 3.3.2.1 si dà puntuale descrizione della composizione del fondo svalutazione crediti.

Tabella 3.3.2.1 – Movimenti del fondo svalutazione crediti

FONDI SVALUTAZIONE CREDITI				
Descrizione	01.01.2010	Quota d'esercizio	Utilizzo f/do ammortamento	31.12.2010
	A	B	C	D=A+B-C
Fondo svalutazione crediti	2.765,00	-	-	2.765,00
Totale	2.765,00	-	-	2.765,00



Il valore è rimasto invariato rispetto al passato esercizio e non si è ritenuto adeguarlo allo 0,5% dei crediti iscritti a bilancio perché si ritiene che gli stessi siano tutti i crediti di certa esigibilità a breve e medio termine

3.4. ANALISI DEI FONDI ACCANTONAMENTI VARI

In questo paragrafo si dà rappresentazione delle movimentazioni che hanno riguardato i fondi di accantonamento vari.

Tabella 3.4.1 – Analisi del fondo trattamento di fine rapporto

FONDO PER TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			
01.01.2010	quota d'esercizio	utilizzo fondo cat. 15 rendiconto finanziario	31.12.2010
A	B	C	D = A+B-C
67.350,29	1.885,29	-	69.235,58

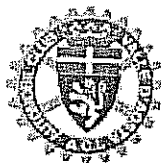
Al fondo sono state accantonate le indennità maturate nell'esercizio;

3.5 CREDITI BANCARI E FINANZIARI

I crediti iscritti nella situazione patrimoniale sono valutati secondo il presumibile valore di realizzo. Nella tabella 3.6.1 si fornisce sintetica rappresentazione delle movimentazioni dei crediti bancari e finanziari classificati secondo la scadenza giuridica dell'operazione.

Tabella 3.5.1 – Analisi dei crediti bancari e finanziari secondo la scadenza giuridica

DESCRIZIONE	01.01.2010	Concessione crediti e anticipazioni	Riscossione di crediti	variazione patrimoniale straordinaria	31.12.2010
	A	B	C	E	F = A+B-C+/-D-E
A medio-lungo termine					
Depositi cauzionali	208,11	-	-	-	208,11
Polizza Cop.Liq.Personale	47.266,87	-	-	21.968,71	69.235,58
I.N.P.S. (L 297/82)	2.576,76	-	-	-	2.576,76
Totale	50.051,74	-	-	21.968,71	72.020,45



In questo esercizio, previa comunicazione dell'Istituto di Assicurazione, si è provveduto ad adeguare il valore della polizza a copertura T.F.R. fino a concorrenza del valore iscritto al Fondo TFR personale in ruolo attraverso una variazione patrimoniale straordinaria iscritta tra i ricavi non finanziari del conto economico parte seconda.

Nella tabella 3.5.2, per ciascuna voce dei crediti, l'importo totale viene distinto in ragione dell'effettiva esigibilità. Ai fini di detta classificazione, nella valutazione non si tiene conto della scadenza giuridica dell'operazione, ma dell'esigibilità quale situazione di fatto.

Tabella 3.5.2 – Esigibilità dei crediti bancari e finanziari

descrizione crediti	entro un anno	oltre un anno entro 5 anni	oltre i 5 anni	dubbia esigibilità	totale
Depositi cauzionali	-	-	208,11	-	208,11
Polizza Cop. Liq. Personale	-	-	69.235,58	-	69.235,58
I.N.P.S. (L 297/82)	-	-	2.576,76	-	2.576,76
Totale	-	-	72.020,45	-	72.020,45

3.6 RESIDUI ATTIVI

Per residui attivi si intendono gli accertamenti registrati ma non riscossi nell'esercizio finanziario di competenza. Ai residui che si sono originati nell'esercizio in corso, si aggiungono quelli provenienti dagli esercizi precedenti. Nella tabella 3.6.1, il valore totale dei residui attivi, distinto in categorie omogenee, è ripartito in ragione del loro diverso grado di esigibilità. Allo stato attuale tutti i residui sono esigibili non vi sono casi di effettivo timore di inesigibilità

Tabella 3.6.1 – Residui attivi

Descrizione	Entro un anno	oltre un anno entro 5 anni	oltre i 5 anni	dubbia esigibilità	totale
Verso acquirenti, utenti, clienti, ecc.	590.290,27	-	-	-	590.290,27
Verso imprese controllate e collegate	-	-	184.227,00	-	184.227,00
TOTALE RESIDUI ATTIVI	590.290,27	-	184.227,00	-	774.517,27

**3.7 RESIDUI PASSIVI**

Per residui passivi si intendono gli impegni rilevati, ma non pagati nell'esercizio finanziario. Ai residui che si sono originati nell'esercizio in corso si aggiungono quelli provenienti dagli esercizi precedenti. Nella tabella 3.7.1, il valore totale dei residui passivi, distinto in categorie omogenee, viene ripartito in ragione del loro diverso grado di scadenza giuridica

Tabella 3.7.1 – Residui passivi

Descrizione	Entro un anno	oltre un anno entro 5 anni	oltre i 5 anni	dubbia esigibilità	Totale
Verso creditori diversi	297.365,26	-	-	-	297.365,26
Verso ACI	307,52	-	571.898,94	-	572.206,46
TOTALE RESIDUI PASSIVI	297.672,78	-	571.898,94	-	869.571,72

3.8 RATEI, RISCONTI E RIMANENZE**3.8.1 RISCONTI ATTIVI E PASSIVI**

I risconti attivi e passivi traggono origine dalla validità annuale (365 giorni) della tessera associativa. Nel rispetto della competenza temporale la quota sociale accertata in un esercizio viene "accertata" integralmente nel bilancio finanziario e quindi rettificata, tramite risconti, per la parte di competenza dell'esercizio successivo..

Lo stesso criterio vale per le spese ed in particolare:

- le aliquote sociali di competenza della sede centrale ACI;
- spese condominiali;
- premi di assicurazione

Nella tabella, per ciascuna voce di risconto attivo iniziale e finale, viene indicato il relativo importo. I risconti iniziali rappresentano la quota di spese impegnate nell'esercizio 2009, ma di competenza dell'esercizio 2010 e quindi con l'apertura del bilancio 2010 vengono imputate, per la parte di competenza, al conto economico dell'esercizio e a nuovi risconti per la quota di competenza di esercizi successivi. I risconti finali, per contro, rettificano impegni di spesa registrati nell'esercizio 2010, ma di competenza degli esercizi successivi.



Tabella 3.8.1.1 – Risconti attivi

RISCONTI ATTIVI			
Iniziali		Finali	
Descrizione	totale	Descrizione	totale
Aliquote sociali	76.642,71	Aliquote sociali	69.104,40
Premi assicurazioni	3.098,68	Premi assicurazioni	1.214,28
Spese Condominiali	5.006,00	Spese Condominiali	2.110,30
Totale	84.747,39	Totale	72.428,98

Nella voce risconti passivi finali sono iscritti i proventi maturati entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi e per i quali è stato già effettuato l'accertamento.

Tabella 3.8.1.2 – Risconti passivi

RISCONTI PASSIVI			
Iniziali		Finali	
Descrizione	Totale	Descrizione	Totale
Quote sociali	123.069,00	Quote sociali	108.234,58
Totale	123.069,00	Totale	108.234,58

3.8.2 RIMANENZE FINALI

Le rimanenze finali si riferiscono a giacenze di magazzino di libri e cartine per i soci e per l'utenza in genere e sono valutati al costo di acquisto aumentato degli eventuali oneri di diretta imputazione. Nella tabella si evidenzia il relativo importo.

Tabella 3.2.2.1 – Rimanenze

RIMANENZE			
Iniziali		Finali	
Descrizione	Totale	Descrizione	Totale
Libri e cartine	2.282,16	Libri e cartine	2.059,74

**3.9 DISPONIBILITA' LIQUIDE (O DEBITI DI TESORERIA)**

La consistenza delle disponibilità liquide al 31.12.2010, iscritta in situazione patrimoniale, è di € 456.059,68 come risultante anche dalla consistenza finale di cassa di cui alla situazione amministrativa. Nella tabella, si forniscono indicazioni circa la movimentazione delle disponibilità liquide al 31.12.2009.

Tabella 3.9.1 – Movimenti delle disponibilità liquide

DESCRIZIONE	01.01.2010	Riscossioni totali	Pagamenti totali	31.12.2010
A	B	C	D	E=B+C-D
Disponibilità liquide	180.914,27	10.963.899,50	- 10.688.754,09	456.059,68

3.10 VARIAZIONI DEL PATRIMONIO NETTO

Nella tabella che segue è data rappresentazione delle variazioni intervenute nel corso dell'esercizio per ciascuna voce del patrimonio netto. Esso è stato movimentato con il solo avanzo economico dell'esercizio.

Tabella 3.10.1 – Analisi del patrimonio netto

ANALISI DEL PATRIMONIO NETTO			
DESCRIZIONE	31.12.2010	31.12.2009	VARIAZIONI
Avanzo economico esercizi precedenti	478.732,82	533.399,86	-54.667,04
Avanzo economico dell'esercizio	50.106,42	-	50.106,42
TOTALE	528.839,24	533.399,86	-4.560,62

Il risultato economico dell'esercizio precedente è stato riportato in diminuzione dell'avanzo economico esercizi precedenti. Il risultato economico di questo esercizio è pari a euro 50.106,42 al netto delle imposte di esercizio IRES e IRAP che ammontano a complessivi euro 26.007,34.

Pur in considerazione del fatto che l'Ente, come indicato al paragrafo 1.2, 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, si ritiene imprescindibile rappresentare l'andamento del risultato d'esercizio nonché del Patrimonio netto dell'A.C.V.A. e della società partecipata nell'ultimo decennio oltre ad una rappresentazione grafica delle risultanze rappresentate a livello consolidato.



Automobile Club Valle d'Aosta

NOTA INTEGRATIVA CONTO CONSUNTIVO 2010

TABELLA ILLUSTRATIVA RISULTATI D'ESERCIZIO

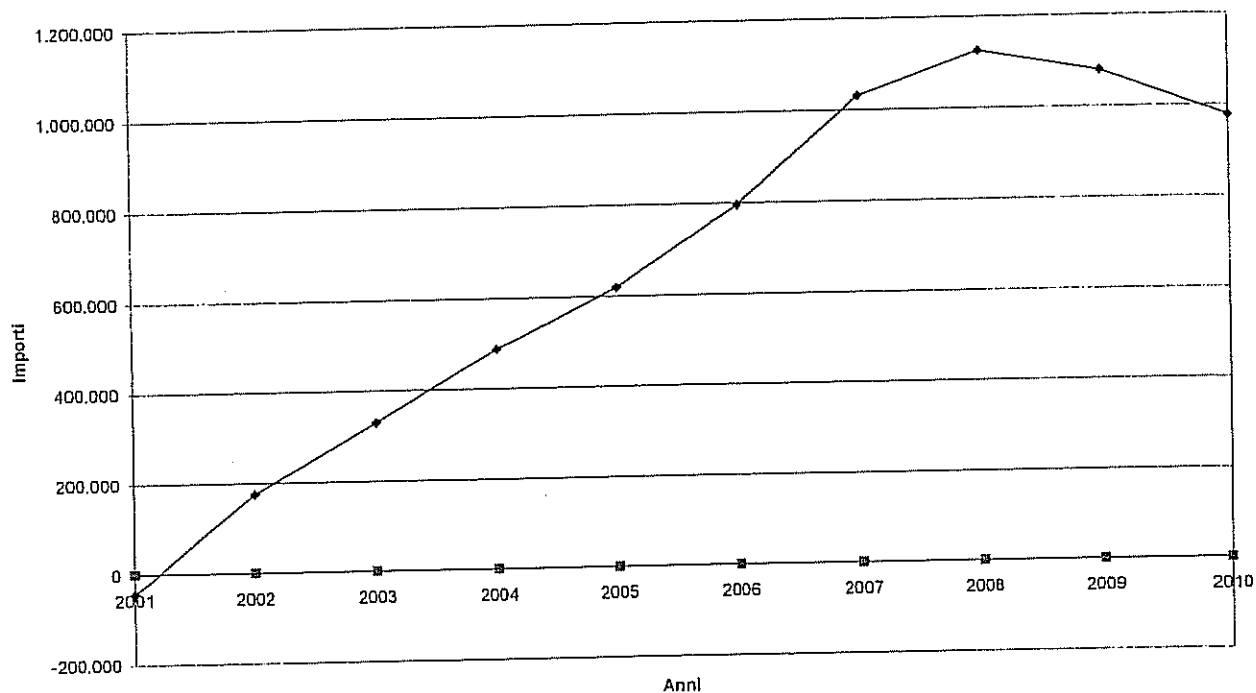
	ACI Service Valle d'Aosta s.r.l.	A.C.V.A.	RISULTATO CONSOLIDATO
ANNO	VALORE (in unità di Euro)	VALORE (in unità di Euro)	VALORE (in unità di Euro)
2001	96.437	97.599	194.036
2002	149.542	68.752	218.294
2003	157.619	-3.631	153.988
2004	107.963	49.606	157.569
2005	63.569	68.316	131.885
2006	70.750	355.958	426.708
2007	84.756	150.636	235.392
2008	- 8.825	103.087	94.262
2009	8.497	-54.667	-46.170
2010	-150.402	50.106	-100.296

TABELLA ILLUSTRATIVA PATRIMONIO NETTO

	ACI Service Valle d'Aosta s.r.l.	A.C.V.A.	RISULTATO CONSOLIDATO
ANNO	VALORE (in unità di Euro)	VALORE (in unità di Euro)	VALORE (in unità di Euro)
2001	216.560	- 259.324	- 42.764
2002	366.101	- 190.572	175.529
2003	523.719	- 194.203	329.516
2004	631.681	- 144.597	487.084
2005	695.251	- 76.281	618.970
2006	516.006	279.677	795.683
2007	600.762	430.313	1.031.075
2008	591.934	533.400	1.125.334
2009	600.433	478.733	1.079.166
2010	450.032	528.839	978.871



PATRIMONIO NETTO CONSOLIDATO



3.11 CONTI D'ORDINE

In questo paragrafo si forniscono informazioni circa la composizione dei conti d'ordine.

3.11.1 RISCHI ASSUNTI DALL'ENTE

I rischi assunti dall'Ente si riferiscono essenzialmente alla stipulazione dei contratti assicurativi ed alle fidejussioni come risulta dai seguenti prospetti:

1. Fidejussioni

Tabella 3.11.1 – Fidejussioni a garanzia di terzi

FIDEJUSSIONI PRESTATE A GARANZIA DI TERZI		
soggetto debitore (beneficiario)	valore al 31/12/2010	valore al 31/12/2009
SARA Polizza Fidejussoria in forma singola per il servizio di riscossione delle tasse automobilistiche	394.364,37	374.923,00
SARA Fidejussione Sportello telematico	51.646,00	51.645,68
TOTALE	446.010,37	426.568,68

**2 Terzi per valori a cauzione e garanzia**

Tabella 3.11.2 – Contratti assicurativi e cauzioni

Contratti Assicurativi e cauzioni		
soggetto debitore (beneficiario)	valore al 31/12/2010	valore al 31/12/2009
SARA Cauzione Viacard	15.493,70	15.493,70
SARA Furto/Portavalori Uffici	117.500,00	104.135,00
RAS Copertura uffici	90.379,95	90.379,95
SARA Polizza responsabilità civile	2.500.000,00	
TOTALE	2.723.373,65	210.008,65

4 ANALISI DELLE VOCI DEL CONTO ECONOMICO**4.1 ANALISI DEL RISULTATO ECONOMICO**

Il conto economico rileva, per l'anno 2010, un avanzo, pari a 50.106,42 euro, al netto delle imposte (IRES 24.495,39 euro e IRAP 1.511,95) contro un disavanzo di euro 54.667,04,91 euro del 2009

Tale risultato si origina da un documento di conto economico strutturato in due parti. La prima parte evidenzia il risultato di parte corrente determinato dai costi e ricavi di diretta derivazione finanziaria. Nella seconda parte, invece, trovano collocazione tutti quei costi e ricavi che non danno luogo a movimentazioni finanziarie correnti dell'esercizio. La somma di quanto riportato nelle due parti evidenzia il risultato economico.

Il risultato di parte corrente rileva un avanzo pari a euro 27.216,12 contro un disavanzo dell'esercizio 2009 di 59.667,63 euro.

La seconda parte del conto economico presenta un avanzo pari a 22.890,30 euro contro un avanzo del 2009 pari a 5.000,39 euro. La differenza del saldo tra i due esercizi pari a euro - 17.889,91 viene evidenziata nella tabella che segue:

La somma algebrica dei due saldi (parte corrente 27.216,12 euro e parte non finanziaria - 22.890,30 euro) determina, come detto sopra, il risultato economico di un avanzo pari a 50.106,42 euro. Per l'analisi puntuale della prima parte del conto economico si rinvia a quanto detto trattando delle entrate e delle uscite di parte corrente del bilancio finanziario.



Tabella 4.1 – Analisi della seconda parte del conto economico

ANALISI DELLA SECONDA PARTE DEL CONTO ECONOMICO			
RICAVI NON FINANZIARI			
DESCRIZIONE	ANNO 2010	ANNO 2009	VARIAZIONE
entrate accertate in precedenti esercizi di pertinenza dell'esercizio	123.069,00	128.131,33	-5.062,33
variazioni patrimoniali straordinarie	26.948,56	30.253,32	-3.304,76
spese impegnate di competenza di successivi esercizi	74.488,72	87.029,55	-12.540,83
TOTALE RICAVI NON FINANZIARI	224.506,28	245.414,20	-20.907,92

ANALISI DELLA SECONDA PARTE DEL CONTO ECONOMICO			
COSTI NON FINANZIARI			
DESCRIZIONE	ANNO 2010	ANNO 2009	VARIAZIONE
spese di competenza impegnate in precedenti esercizi	87.029,55	87.749,63	-720,08
Quota ammortamento	123,27	234,91	-111,64
quota esercizio adeguamento fondo indennità anzianità personale	1.885,29	2.056,50	-171,21
variazioni patrimoniali straordinarie	4.343,29	27.303,57	-22.960,28
entrate accertate nell'esercizio di pertinenza di successivi esercizi	108.234,58	123.069,00	-14.834,42
TOTALE COSTI NON FINANZIARI	201.615,98	240.413,61	-38.797,63



RISULTATO ECONOMICO			
risultato prima parte del conto economico	27.216,12	-59.667,63	86.883,75
risultato seconda parte del conto economico	22.890,30	5.000,59	17.889,71
RISULTATO ECONOMICO	50.106,42	-54.667,04	104.773,46

4.2 VARIAZIONI PATRIMONIALI STRAORDINARIE

Nella tabella 4.2 vengono riportati i provvedimenti di variazione dei residui attivi e passivi con indicazione dei relativi importi e dell'effetto prodotto in situazione amministrativa.

Tabella 4.2.1 – Variazione nei residui

VARIAZIONI NEI RESIDUI			
data provvedimento: Approvazione Rendiconto 2010	residui attivi	residui passivi	effetti sulla situazione amministrativa
A	B	C	D= B-C
Variazioni in aumento	-	2.580,66	-2.580,66
Variazioni in diminuzione	-1.762,63	-4.884,95	3.122,32
Avanzo di ammin. al 1.1.2010			334.712,55
Avanzo di ammin. assestato al 1.1.2010			335.254,21

**Residui attivi**

Variazioni: con Delibera del Consiglio Direttivo del 20/12/2010 si è provveduto alla cancellazione di alcuni crediti per un importo pari a € 1.762,63 la cui motivazione è precisata nella tabella che segue:

Tabella 4.2.2 – Variazione nei residui

Anno	Descrizione Articolo	Descrizione Accertamento	Accertamento a residuo	Motivazione
2007	QUOTE SOCIALI SEDE	campagna promozionale ACI-IP	25,00	Doppia registrazione:rilevato in sede di consuntivo 2006 e accertamento effettuato erroneamente anche nel 2007
2007	PROVENTI TASSE CIRCOLAZIONE DELEGAZIONI	COMP.ESAZ.T.A.	143,44	Doppia registrazione:rilevato in sede di consuntivo 2006 e accertamento effettuato erroneamente anche nel 2007
2007	PROVENTI TASSE CIRCOLAZIONE DELEGAZIONI	proventi riscossione t.a. °trimestre 2007	112,52	Doppia registrazione:rilevato in sede di consuntivo 2006 e accertamento effettuato erroneamente anche nel 2007
2008	RISCOSSIONI DI SOMME ANTICIPATE PER CONTO TERZI	saldo stipendio e 13° dicembre 2007	1.138,00	effettuato controllo con la Sede Centrale: l'ACI non ha posizione debitorie per l'anno in oggetto
2008	ENTRATE NON RILEVANTI AI FINI IVA	Tratt.acc.dir.2006	343,67	effettuato controllo con la Sede Centrale: l'ACI non ha posizione debitorie per l'anno in oggetto
totale			1.762,63	

Residui passivi

Variazioni: con la medesima Delibera si è provveduto alla cancellazione di alcuni debiti per un importo pari a € 4.518,07 la cui motivazione è precisata nella tabella che segue:

Tabella 4.2.3 – Variazione nei residui

Anno	Descrizione Articolo	Descrizione	Importo	Motivazione
2003	PARTITE IN CONTO SOSPESO	DIFF.DOC. 04/12-03 PROSP.Q.SOC	761,83	effettuato controllo con la Sede Centrale: l'ACI non ha posizione creditorie per l'impegno in oggetto
2005	RIMBORSI DI DEPOSITI CAUZIONALI:	20050822 Sede Restit. Uff.A.A.	16,73	pratica Gheza sollecitata posta ordinaria tornata indietro
2006	SPESE SENZA IVA NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	PRATICA AA FT246	51,30	Vanzetti nota di credito
2008	ONERI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI A CARICO DELL'ENTE	rimborso retribuzione di risultato direttore anno 2007 pagata ad agosto 2008	58,66	effettuato controllo con la Sede Centrale: l'ACI non ha posizione creditorie per l'impegno in oggetto
2008	BOLLATURA DOCUMENTI, VIDIMAZIONE E IMPOSTE DI REGISTRO	marca da bollo su ft. 44986 del 19/11/2008 emesse da Aci erroneamente emessa su ACVA anzichè su Aci Service	1,81	effettuato controllo con la Sede Centrale: l'ACI non ha posizione debitorie per l'anno in oggetto
2009	PAGAMENTO DI SOMME PER CONTO TERZI	iscrizione quiz and go	10,00	effettuato controllo con la Sede Centrale: l'ACI non ha posizione debitorie per l'impegno in oggetto
2009	BOLLATURA DOCUMENTI, VIDIMAZIONE E IMPOSTE DI REGISTRO	marca da bollo su nota compenso direttore del mese di dicembre 2009	1,81	effettuato controllo con la Sede Centrale: l'ACI non ha posizione debitorie per l'impegno in oggetto
2009	IVA NON DETRAIBILE:	registrazioni quadratura IVA	23,22	errore di registrazione



Automobile Club Valle d'Aosta

NOTA INTEGRATIVA CONTO CONSUNTIVO 2010

2009	SPESE PER L'ACQUISIZIONE DI SOCI E PER ALTRI SERVIZI ISTITUZIONALI	servizio mailing ottobre/dicembre 2009	0,01	impegno previsionale
2005	RIMBORSI DI DEPOSITI CAUZIONALI:	20050819 Sede Restit. Uff.A.A.	279,64	Pratiche sollecitate ma senza alcun riscontro
2005	RIMBORSI DI DEPOSITI CAUZIONALI:	20050820 Sede Restit. Uff.A.A.	41,58	Pratiche sollecitate ma senza alcun riscontro
2009	STIPENDI ED ALTRI ASSEGNI FISSI AL PERSONALE:	saldo ipotetico compenso direttore anno 2009	2.856,34	impegno previsionale. Non dovuto in quanto conto consuntivo chiuso con perdita
2009	I.R.A.P.	versamento irap sul saldo compenso ipotetico del direttore anno 2009	242,79	impegno previsionale. Non dovuto in quanto conto consuntivo chiuso con perdita
2009	ONERI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI A CARICO DELL'ENTE	oneri sul saldo ipotetico competenza Rossi 2009	172,35	impegno previsionale. Non dovuto in quanto conto consuntivo chiuso con perdita
Totale			4.518,07	

Tuttavia per gli impegni evidenziati in grigio nella tabella 4.2.3 c'è stato un errore di valutazione del debito e pertanto non è stato possibile eliminare i residui come stabilito dalla Delibera. Inoltre, a seguito di una ulteriore verifica, l'ufficio amministrativo ha evidenziato la necessità di eliminare altri residui passivi non inclusi nella Delibera per un importo complessivo di €. 396,10. E' nata anche la necessità di ripristinare un residuo relativo all'anno 2008 erroneamente cancellato nel 2009 con Delibera del 13/04/2010 per un importo pari a €. 2.580,66. Trattasi di un impegno che è stato liquidato è pagato nel 2010 a seguito del ricevimento della relativa fattura da parte della Delegazione di Rini e Borinato concernente le provvigioni maturate nel 2008 per le Tessere associative acquisite dalla stessa. Si dà atto delle avvenute modifiche effettuate dal Consiglio Direttivo nella seduta di approvazione della proposta del conto consuntivo 2010, come sotto riportate.



Tabella 4.2.4 – Variazione nei residui: rettifica della Delibera del 20/12/2010

Residui Passivi integrazione delibera del 20/12/2010: importi rettificati e aggiunti					
Anno	Descrizione Articolo	Descrizione	Importo deliberato	Importo effettivo	Motivazione
2008	ONERI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI A CARICO DELL'ENTE	rimborso retribuzione di risultato direttore anno 2007 pagata ad agosto 2008	-58,66	52,66	era l'effettiva consistenza del residuo per il quale la Sede Centrale non ha posizioni creditorie
2009	IVA NON DETRAIBILE:	registrazioni quadratura IVA	-23,22	0,00	Il residuo è stato chiuso nel 2009
2008	SPESE PER GLI ORGANI DELL'ENTE	gettoni di presenza anno 2008	0,00	15,90	e' un importo relativo ad iva considerata per errore indetraibile in sede di impegno di fine anno
2008	SPESE PER GLI ORGANI DELL'ENTE	GETTONE DI PRESENZA 2008	0,00	34,79	La dottoressa Ballesio ha rinunciato al compenso
2009	SPESE PER GLI ORGANI DELL'ENTE	gettoni presenza 2009	0,00	11,60	La dottoressa Ballesio ha rinunciato al compenso
2009	SPESE PER GLI ORGANI DELL'ENTE	gettoni presenza 2009	0,00	11,60	e' un importo relativo ad iva considerata per errore indetraibile in sede di impegno di fine anno
2009	SPESE PER L'ENERGIA ELETTRICA E CANONI D'ACQUA	impegno spesa energia elettrica periodo febbraio - novembre 2008	0,00	322,21	impegno previsionale
Totale			-81,88	448,76	
Totale complessivo variazione in diminuzione residui passivi				4.884,95	



Tabella 4.2.5 – Variazione nei residui: rettifica della Delibera del 13/04/2010

Residui Passivi ripristino residui passivi erroneamente cancellati nel 2009 con Delibera del 13/04/2010					
Anno	Descrizione Articolo	Descrizione	Importo deliberato	Importo ripristinato	Motivazione
2008	SPESE PER L'ACQUISIZIONE DI SOCI	Ft. 01/2010 – compenso quote sociali 2008 Delegazione Rini e Borinato	-2.580,66	2.580,66	è l'impegno n. 1705/2008 erroneamente cancellato nel 2009 ripristinato nel 2010 Fattura Passiva 35 Rini Emilio E Emily E Borinato A. Snc
Totale complessivo variazione in aumento residui passivi				2.580,66	

Delle altre variazioni patrimoniali straordinarie si è già trattato nella situazione patrimoniale ai paragrafi 3.2 e 3.5

4.3 RISCONTI ATTIVI E PASSIVI E RIMANENZE

Dei risconti attivi e passivi e rimanenze finali si è già trattato nella situazione patrimoniale.

4.4 QUOTE AMMORTAMENTO

Delle quote ammortamento si è già trattato nella situazione patrimoniale.

4.5 QUOTE ACCANTONAMENTO TFR

Delle quote accantonamento TFR si è già trattato nella situazione patrimoniale.

**5 INFORMAZIONI SUL PERSONALE**

Il personale dell'AC Valle d'Aosta, tutto con contratto a tempo indeterminato, non ha registrato nel corso del 2010 un'ulteriore riduzione.

5.1.ANALISI DEL PERSONALE PER TIPOLOGIA CONTRATTUALE

TIPOLOGIA CONTRATTUALE	RISORSE AL 31.12.2009	INCREMENTI	DECREMENTI	RISORSE AL 31.12.2010
DIP. TEMPO INDETERMINATO	0	0	0	0
DIP. TEMPO DETERMINATO	0	0	0	0
PERSONALE DISTACCATO PRESSO ALTRI	1	0	0	1
Totale	1	0	0	1

5.2 ALTRI DATI SUL PERSONALE

AREA DI INQUADRAMENTO E POSIZIONI ECONOMICHE	POSTI IN ORGANICO	POSTI RICOPERTI
B1	2	0
C1/2	1	1
TOTALE	3	1

6 COMUNICAZIONE AI SENSI DEL DISCIPLINARE TECNICO IN MATERIA DI MISURE MINIME DI SICUREZZA

E' stato aggiornato il DPS, anche alla luce delle norme approvate nel Regolamento ACI sui lati sensibili, recepito dai Ministeri Vigilanti.

7 NOTE CONCLUSIVE

Per quanto sopra riportato, Vi invitiamo ad approvare il Conto Consuntivo chiuso al 31 dicembre 2010 così come Vi viene presentato, composto da rendiconto finanziario, situazione amministrativa, conto economico e situazione patrimoniale nonché dalla presente nota integrativa.

I suddetti documenti rappresentano in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria, amministrativa, patrimoniale ed economica dell'esercizio e corrispondono alle risultanze delle scritture contabili.

Aosta, 1° luglio 2011

Il Direttore
(ESPOSITO dott. Vincenzo)

