

VERBALE n. 59

L'anno 2011 il giorno 27 del mese di maggio alle ore 12.00. presso la sede dell'Automobile Club di L'Aquila, si è riunito il Collegio dei revisori nelle persone di dott. Perrotti Adriano e dott. Sette Fabio (assente giustificata la dott.ssa Colaiaacovo Stefania) per procedere alla redazione della relazione al bilancio consuntivo anno 2010.

I revisori dopo aver preso visione dei documenti contabili messi a disposizione hanno predisposto la relazione di propria competenza che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante

A.C.I.

AUTOMOBILE CLUB DELL'AQUILA

***Rendiconto per l'esercizio  
finanziario 2010***

**L'organo di revisione**

\_\_\_\_\_  
DOTT. ADRIANO PERROTTI

\_\_\_\_\_  
DOTT. FABIO SETTE

## VERIFICHE PRELIMINARI

I sottoscritti dott. Perrotti Adriano e dott. Sette Fabio, rispettivamente presidente e membro effettivo del collegio dei revisori dell'Automobile Club di L'Aquila;

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2010 completi di:
  - a) rendiconto finanziario di gestione;
  - b) conto economico;
  - c) stato patrimoniale;
- e corredata dai seguenti allegati:
  - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- visto lo statuto dell'ente con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;

### VERIFICATO CHE

- ◆ l'Ente avvalendosi della facoltà di cui al D.Lgs. n 419/99, è in possesso di un proprio regolamento di contabilità, tenendo conto della specificità del relativo contesto operativo;

### *Per il conto economico ed il conto del patrimonio:*

- ◆ sono stati rispettati i principi di competenza economica e le disposizioni dell'art. 229 del d.lgs 267/00 nella rilevazione dei componenti positivi e negativi del conto economico;
- ◆ nel conto del patrimonio risultano correttamente rappresentate le attività e passività;

### VERIFICATO INOLTRE CHE

- ◆ sono stati regolarmente adempiuti gli obblighi fiscali relativi all'I.V.A., ed ai contributi previdenziali, così come attestato dalle periodiche verifiche collegiali effettuate nel corso dell'esercizio.

### RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2010

## CONTO DEL BILANCIO

### Gestione Finanziaria di Cassa

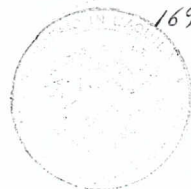
I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con le risultanze di cassa, e si compendiano nel seguente riepilogo:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2010			26.561,97
Riscossioni	47.649,16	408.391,66	456.040,82
Pagamenti	51.120,65	356.514,67	407.635,32
<b>F.do di cassa al 31.12 2010</b>			<b>74.967,47</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			74.967,47

Il fondo di cassa risulta così composto:

Fondi ordinari	74.967,47
Fondi vincolati da mutui	
Altri fondi vincolati	
<b>TOTALE</b>	<b>74.967,47</b>

## Risultati della gestione



### a) Quadro riassuntivo della gestione di competenza

		Totale
RISCOSSIONI	(+)	408.391,66
PAGAMENTI	(-)	356.514,67
<i>Differenza ...</i>		<i>[A]</i> 51.876,99
RESIDUI ATTIVI	(+)	140.729,83
RESIDUI PASSIVI	(-)	161.876,60
<i>Differenza ...</i>		<i>[B]</i> -21.146,77
<b>Avanzo / Disavanzo di competenza (A) + (B)</b>		<b>30.730,22</b>

### b) Quadro riassuntivo della gestione finanziaria

\

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2010			26.561,97
RISCOSSIONI	47.649,16	408.391,66	456.040,82
PAGAMENTI	51.120,65	356.514,67	407.635,32
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2010</b>			<b>74.967,47</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			74.967,47
RESIDUI ATTIVI	230.644,56	140.729,83	371.374,39
RESIDUI PASSIVI	627.560,10	161.876,60	789.436,70
<i>Differenza</i>			-418.062,31
<b>Disavanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2010</b>			<b>-343.094,84</b>

Il disavanzo di amministrazione scaturisce dai seguenti risultati riferiti sia alla gestione di competenza che alla gestione dei residui relativi agli esercizi precedenti:

		Totale
<b>Gestione di competenza</b>		
Totale accertamenti di competenza	+	549.121,49
Totale impegni di competenza	-	518.391,27
<i>Differenza</i>		30.730,22
Avanzo applicato	+	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>30.730,22</b>

**Gestione dei residui**

Variaz. In diminuzione Residui attivi esercizi preced.		-125.105,35
Variaz. In diminuzione Residui passivi esercizi preced.		86.325,98
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>-38.779,37</b>

**Riepilogo**

SALDO GESTIONE COMPETENZA		30.730,22
SALDO GESTIONE RESIDUI		-38.779,37
DISAVANZO ESERCIZI PRECEDENTI		-335.045,69
<b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2010</b>		<b>-343.094,84</b>

## ANALISI DEL CONTO DEL BILANCIO



La gestione di competenza dell'anno 2010 presenta un risultato positivo ed è pari a € 30.7730,22.

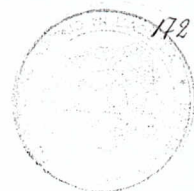
Il disavanzo di Amministrazione pari a € 343.094,84 è dovuto ai disavanzi accumulati negli anni precedenti.

### d) Gestione di competenza

<b>Entrate</b>		<b>2010</b>
TITOLO I	Entrate correnti	413.537,95
TITOLO II	Entrate in conto capitale	56,99
TITOLO III	Entrate per accensione prestiti	
TITOLO IV	Partite di giro	135.526,55
Avanzo di amministrazione al 31.12.2009 applicato		
<b>Totale Entrate</b>		<b>549.121,49</b>

<b>Spese</b>		<b>2010</b>
TITOLO I	Spese correnti	382.864,72
TITOLO II	Spese in c/capitale	
TITOLO III	Estinzione mutui ed aticip.	
TITOLO IV	Partite di giro	135.526,55
<b>Totale Spese</b>		<b>518.391,27</b>

<b>Avanzo di competenza</b>	<b>30.730,22</b>
-----------------------------	------------------



## ***Titolo I – Entrate correnti***

	<i>Previsioni definitive 2010</i>	<i>Consuntivo 2010</i>	<i>Differenza</i>
quote sociali	240.000,00	239.140,78	-859,22
trasfer da enti del sett pubbl			
Vendita beni e prestazione di servizi	285.600,00	160.658,39	-124.941,61
Redditi e proventi patrimoniali	3.000,00	412,28	-2.587,72
Poste correttive e compensative		12.089,72	12.089,72
altre entrate	500,00	1.236,78	736,78
<b>Totale Entrate correnti</b>	<b>529.100,00</b>	<b>413.537,95</b>	<b>-115.562,05</b>

## ***Titolo I – Spese Correnti***

	<i>Previsioni definitive 2010</i>	<i>Consuntivo 2010</i>	<i>Differenza</i>
Spese per organi di Ente	10.500,00	10.285,64	-214,36
Oneri per il personale in attività di serv.	48.410	42.037,66	-6.372,34
Spese per l'acquisto di beni di consumo e di servizi	265.010,00	157.109,77	-107.900,23
Trasferimenti passivi	100,00		-100,00
Oneri finanziari	350,00	114,46	-235,54
Oneri tributari	31.700,00	20.455,38	-11.244,62
Poste correttive e compensative di entrate correnti	152.800,00	152.800,00	
Spese incassificabili in altre voci	100,00	61,81	-38,19
<b>Totale Spese correnti</b>	<b>508.970,00</b>	<b>382.864,72</b>	<b>-126.105,28</b>

## TITOLO II - Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

Previsioni Iniziali	Previsioni definitive	Somme impegnate	Scostamenti fra previsioni definitive e somme impegnate	
			in cifre	
3.150,00	3.150,00	0	-3.150,00	-100 %

### Gestione dei residui

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2010 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2009.

I risultati di tale verifica sono i seguenti :

#### Gestione residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Riscossioni	Da riportare	res. Comp	Variazioni	finali 2010
Corrente Tit. I	381.196,29	41.521,29	218.172,71	97.846,50		316.019,21
C/capitale Tit. II	4.173,10		1.809,40			1.809,40
Acc prest Tit III						
Partite di giro Tit. IV	18.029,68	6.127,87	10.662,45	42.883,33		53.545,78
<b>Totale</b>	<b>403.399,07</b>	<b>47.649,16</b>	<b>230.644,56</b>	<b>140.729,83</b>		<b>371.374,39</b>

#### Gestione residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Pagamenti	Da riportare	res. Comp	Variazioni	finali 2010
Corrente Tit. I	695.174,22	44.984,85	573.967,03	115.395,16		689.362,19
C/capitale Tit. II	35.270,53		30.892,20			30.892,20
Rimborso prestiti Tit. III						
Partite di giro Tit. IV	34.561,98	6.135,80	22.700,87	46.481,44		69.182,31
<b>Totale</b>	<b>765.006,73</b>	<b>51.120,65</b>	<b>627.560,10</b>	<b>161.876,60</b>		<b>789.436,70</b>

Il Collegio da atto dell'importante lavoro fatto sui residui in sede di riaccertamento.

## CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

	Consuntivo 2010
<b>A Proventi della gestione</b>	413.537,95
<b>B Costi della gestione</b>	382.864,72
<b>Risultato della gestione</b>	<b>30.673,23</b>
<b>C Ricavi non finanziari</b>	
Entrate accertate in precedenti esercizi di competenza dell'esercizio	113.495,80
Variazioni patrimoniali straordinarie	86.382,97
Spese impegnate di compet. Es. successivi	353,42
costi sospesi per rimanenze finali omaggi a soci	151.884,04
.....	
<b>Totale ricavi non finanziari</b>	<b>352.116,23</b>
<b>D Costi non finanziari</b>	
Aliquote ACI su quote sociali	74.803,40
Rimanenze di oggetti promozionali e materiale diverso	6.331,20
Premi assicurativi	136,74
Quote di ammortamento	239,85
Var. Patrimoniali straordin. (var. pass. Residui)	125.105,35
Fondo anzianità personale, quota esercizio	2.131,91
Ricavi sospesi per quote sociali	113.284,54
<b>Totale costi non finanziari</b>	<b>322.032,99</b>
<b>DISAVANZO ECONOMICO</b>	<b>60.756,47</b>

## CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

Si evidenziano i seguenti risultati

<b>Attivo</b>	<b>31/12/2009</b>	<b>31/12/2010</b>	<b>Variazioni</b>
Immobilizzazioni immateriali			
Immobilizzazioni materiali	103.299,99	103.299,99	
Immobilizzazioni finanziarie	10.330,00	10.330,00	
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>113.629,99</b>	<b>113.629,99</b>	
Rimanenze	6.331,20		-6.331,20
Crediti (residui attivi)	403.399,07	371.374,39	-32.024,68
Altre attività finanziarie			
Disponibilità liquide	26.561,97	74.967,47	-63.895,61
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>436.292,24</b>	<b>446.341,86</b>	<b>-102.251,49</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>74.940,14</b>	<b>152.237,46</b>	<b>77.297,32</b>
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>624.862,37</b>	<b>712.209,31</b>	<b>-24.954,17</b>
<b>Deficit patrimoniale</b>	<b>356.764,18</b>	<b>356.764,17</b>	<b>-0,01</b>
<b>Totale a pareggio</b>	<b>981.626,55</b>	<b>1.068.973,48</b>	<b>-87.346,93</b>
<b>Conti d'ordine</b>			
<b>Passivo</b>			
Debiti di finanziamento			
Debiti di funzionamento	765.006,73	789.436,70	24.429,97
Debiti per anticipazione di cassa			
F.Di di accantonamento	31.621,64	33.753,55	2.131,91
F.di di ammortamento	71.502,37	71.742,22	239,85
Altri debiti			
<b>Totale debiti</b>	<b>868.130,74</b>	<b>894.932,47</b>	<b>26.801,73</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>113.495,80</b>	<b>113.284,54</b>	<b>-211,26</b>
<b>Totale del passivo</b>	<b>981.626,54</b>	<b>1.008.217,01</b>	<b>26.590,47</b>
Ris. Convers. Euro	0,01		-0,01
<b>Avanzo dell'esercizio</b>		<b>60.756,47</b>	<b>60.756,47</b>
<b>Totale a pareggio</b>	<b>981.626,55</b>	<b>1.068.973,48</b>	<b>87.346,93</b>

I beni immobili e mobili iscritti nel conto del patrimonio e le quote di ammortamento sono state calcolate tenendo conto della residua possibilità di utilizzazione dei beni, e nel rispetto del disposto del DPR 31/12/88.



## **CONCLUSIONI**

Il Collegio, in merito ai criteri di valutazione seguiti dagli Amministratori osserva quanto segue:

- ✓ le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo storico, comprensivo di ogni onere accessorio, con ammortamento commisurato alla residua possibilità di utilizzazione dei cespiti, ed entro i limiti prescritti dalla normativa tributaria;
- ✓ i crediti sono iscritti al valore nominale.
- ✓ l'iscrizione dei risconti attivi e passivi è avvenuta nel rispetto del criterio di competenza;
- ✓ il Fondo T.F.R. è stato adeguato per l'importo di competenza dell'anno 2010,
- ✓ in merito al disavanzo di amministrazione pari a euro € 343.094,84 il Collegio prende atto che lo stesso è dovuto principalmente ai disavanzi accumulati negli anni.

Tenuto conto di tutto quanto esposto si attesta la corrispondenza del rendiconto 2010 alle risultanze contabili e pertanto si esprime parere favorevole alla approvazione del conto consuntivo chiuso al 31/12/2010.

L'Aquila 27.05.2011

Il Collegio dei Revisori

Dott. Adriano Perrotti (presidente)

Dott. Fabio Sette (membro)