



# A.I.L.U.

Associazione Italiana  
Leucodistrofie Unite  
e Malattie Rare

[associazioneailu.org](http://associazioneailu.org)

*A.I.L.U. Associazione Italiana Leucodistrofie Unite e Malattie Rare*

Sede Legale Via San Pietro 4

04023 Formia (LT)

## **Bilancio al 31.12.2016**

### **Verbale di revisione del bilancio**

Il Revisore Legale dei Conti

Dott. Pierluigi Di Girolamo

## Bilancio sociale

Signori Soci

In data Lunedì 08 maggio 2017 presso la sede A.I.L.U. in via San Pietro 4 in Formia si è provveduto ad effettuare analisi della documentazione amministrativo/contabile al fine di procedere all'approvazione del bilancio di esercizio al 31 dicembre 2016, a seguito di attenta e puntuale verifica della documentazione contabile presentata. L'incontro ha avuto inizio alle ore 16, ed ha visto la sua naturale conclusione alle ore 19.45.

Le azioni effettuate hanno riguardato:

- 1) verifica situazione al 31/12/2016 Stato Patrimoniale e Conto economico;
- 2) controllo disponibilità cassa e banca;
- 3) Verifica estratti conto bancari;
- 4) Verifica titoli di spesa;
- 5) Verifica iscrizione soci;
- 6) Verifica attestazioni rimborso presidente;
- 7) Verifica corretta conservazione della documentazione sociale.

In sede di revisione del bilancio è risultata la presenza di:

- dott. Pierluigi Di Girolamo, in qualità di Revisore dei conti;
- dott. Erasmo Di Nucci, in qualità di Presidente dell'associazione A.I.L.U.

La fase di controllo è stata avviata alle ore 16,00

Dalla risultanza della documentazione presentata, si evince che il bilancio è stato redatto utilizzando uno schema libero, ma completo all'interno del quale sono presenti situazione patrimoniale ed economica, per le quali si è proceduto a confrontare le risultanze in esso contenuto con l'intera documentazione contabile/amministrativa. All'interno del bilancio, i valori sono indicati a sezioni contrapposte.

L'esercizio si è regolarmente chiuso al 31/12/2016 evidenziando un avanzo economico di esercizio pari ad € 602,56, facendo registrare un miglioramento rispetto alla situazione del precedente esercizio (-€ 191,86).

**Si procede con l'analisi dello stato patrimoniale.**

### **Cassa/c.c. Postali e bancari**

Viene accertata la consistenza reale che, in data odierna, ammonta a € 27.703,88. Tale disponibilità è contenuta presso il C/C n. 40106 tenuto presso la Banca Popolare di Fondi – Agenzia di Formia e il C/C postale n. 12451043, oltre che nella cassa dell'associazione.

Il saldo coincide con le risultanze della scheda contabile,

*Conti correnti bancari e postali da estratti conto al [31/12/2016]*

Il conto corrente bancario (tenuto presso la Banca Popolare di Fondi – Agenzia di Formia) espone un saldo liquido finale pari a € 22.348,40, mentre il c/c postale (tenuto presso agenzia di Formia) espone un saldo positivo pari a € 5.147,59.

Il revisore dei conti, analizzata la documentazione bancaria e postale presentata, è in grado di accertarne la regolarità della documentazione.

Oltre alle liquidità, è stata analizzata altresì la **situazione patrimoniale** dell'associazione A.I.L.U. che evidenzia anche le seguenti voci:

- **Attivo Immobilizzato**, pari ad € 1.962,10 (di cui € 277,20 per *arredo e piccole attrezzature* - € 1.589,90 per *macchine elettroniche* - € 95,00 per *sistemi telefonici*).

I valori indicati sono stati confrontati con la documentazione contabile e risultano congrui.

Nella sezione del passivo patrimoniale sono state riscontrate le seguenti voci:

- **Fondo ammortamento immobilizzazioni**, pari ad € 1.864,09 di cui € 228,00 corrispondente ad *ammortamento per arredo e piccole attrezzature* e € 1.541,09 per *macchine elettroniche*. I sistemi telefonici (96,00 euro) risultano interamente ammortizzati.

Alla luce del loro confronto con la documentazione contabile, seppur il totale dei Fondi ammortamento rimane invariato, si riscontra che la seguente scrittura contabile:

|      |            |  |   |         |         |
|------|------------|--|---|---------|---------|
| 0359 | 31/12/2016 | Ammortamento macchine elettroniche               | Quarta quota (20%) - ammortamento HD esterno di 80 euro | € 16,00 |         |
| 0360 | 31/12/2016 | Fondo ammortamento arredo e piccole attrezzature | Quarta quota (20%) - ammortamento HD esterno di 80 euro |         | € 16,00 |

**è errata**, perché l'Ammortamento macchine elettroniche è stato erroneamente imputato al "Fondo ammortamento arredo e piccole attrezzature", anziché al "Fondo ammortamento macchine elettroniche".

Altresi, in realtà si riscontra che tale refuso era già stato commesso nell'esercizio 2015, sfuggendo purtroppo alla verifica del Bilancio annuale.

Pertanto, si invita ad apportare le dovute correzioni per ripristinare gli esatti importi, correggendo la precedente scrittura in:

|      |            |   |   |         |         |
|------|------------|---|---|---------|---------|
| 0359 | 31/12/2016 | Ammortamento macchine elettroniche              | Quarta quota (20%) - ammortamento HD esterno di 80 euro | € 16,00 |         |
| 0360 | 31/12/2016 | Fondo ammortamento arredo macchine elettroniche | Quarta quota (20%) - ammortamento HD esterno di 80 euro |         | € 16,00 |

ed inserendo le seguenti scritture contabili:

|  |            |  |  |         |         |
|--|------------|--|--|---------|---------|
|  | 31/12/2016 | Fondo ammortamento arredo e piccole attrezzature | Annullamento terza quota (20%) - ammortamento HD esterno di 80 euro, erroneamente imputata nell'esercizio 2015             | € 16,00 |         |
|  | 31/12/2016 | Soprawenienze attive                             | Annullamento terza quota (20%) - ammortamento HD esterno di 80 euro, erroneamente imputata nell'esercizio 2015             |         | € 16,00 |
|  | 31/12/2016 | Soprawenienze passive                            | Correzione terza quota (20%) - ammortamento HD esterno di 80 euro, che era stata erroneamente imputata nell'esercizio 2015 | € 16,00 |         |
|  | 31/12/2016 | Fondo ammortamento macchine elettroniche         | Correzione terza quota (20%) - ammortamento HD esterno di 80 euro, che era stata erroneamente imputata nell'esercizio 2015 |         | € 16,00 |

In considerazione di quanto segnalato, il riepilogo dei Fondi ammortamento diventa il seguente:

- Fondo ammortamento arredo e piccole attrezzature 196,00 euro;
  - Fondo ammortamento macchine elettroniche 1.573,09 euro;
  - Fondo ammortamento sistemi telefonici: 96,00 euro;
- per un totale di 1.184,09 euro.

- **Debiti:** tale voce è pari a zero.

I valori indicati sono stati confrontati con la documentazione contabile e risultano congrui.

Successivamente all'analisi dello stato patrimoniale **si è provveduto ad analizzare il conto economico.**

### Ammortamenti

La quota ammortamento per l'esercizio 2016 è pari ad € 40,60 inerente ammortamenti per arredo e attrezzature, € 16,00 per ammortamento macchine elettriche.

Le quote di ammortamento – considerando le precedenti annotazioni di correzione relative ai fondi ammortamenti – risultano correttamente inserite nello stato patrimoniale ad incremento del fondo ammortamento.

Quindi, i valori indicati, confrontati con la documentazione contabile, risultano congrui.

### Costi Associativi

Dopo attenta verifica della documentazione contabile, sono stati evidenziati costi associativi pari ad € 2.415,84. Tali voci derivano dalla somma dei seguenti conti:

- Fotocopie: € 185,90;
- Spese Postali: € 750,82;
- Spese di segreteria: € 262,62;
- Ristorazione: € 22,50;
- Spese di gestione. € 844,00
- Spese Varie € 150,00; (ovvero) *si rimanda a mastrino in allegato*
- Partecipazione a meeting: € 200,00.

I valori indicati sono stati confrontati con la documentazione contabile e risultano congrui.

### **Oneri finanziari**

Tale voce, confrontata con estratti conto bancari e postali è pari ad € 343,82. Tale ammontare deriva dalla somma delle seguenti voci:

- Oneri bancari: € 174,12;
- Oneri Postali: € 169,70.

I valori indicati sono stati confrontati con la documentazione contabile e risultano congrui.

### **Quote adesioni in altri Enti**

Tale voce di bilancio presenta un valore di € 125,00 inerente il pagamento annuale per associazionismo alla federazione Uniamo, per € 100,00 e per € 25,00 per adesione Eurodis.

I valori indicati sono stati confrontati con la documentazione contabile e risultano congrui.

### **Sopravvenienze passive**

Tale voce presenta un valore di € 896,46 e riguarda una correzione (*per inserimento dell'importo giusto*) nelle scritture dell'esercizio 2015 inerente l'accredito per il 5 per mille.

### **Contributi**

Dopo attenta verifica della documentazione contabile, sono stati evidenziati contributi pari ad € 3.551,01. Tali voci derivano dalla somma dei seguenti conti:

- Contributi da privati: € 311,00;
- Contributi dei soci: € 1.467,00
- Contributi da Enti pubblici e Privati: € 528,50;
- Donazioni derivanti dal 5 per mille: € 1.244,51.

I valori indicati sono stati confrontati con la documentazione contabile e risultano congrui.

### **Proventi finanziari**

Tale voce, confrontata con estratti conto bancari e postali è pari ad € 19,81. Tale ammontare deriva dalla somma delle seguenti voci:

- Interessi attivi bancari: € 19,81.

I valori indicati sono stati confrontati con la documentazione contabile e risultano congrui.

### **Rimborsi**

Non sono state rilevate voci.

### **Sopravvenienze attive**

Tale voce presenta un valore di € 869,46 e riguarda una correzione (*annullamento importo errato*) nelle scritture dell'esercizio 2015 inerente l'accredito per il 5 per mille.

Si è provveduto inoltre ad una verifica del libro soci che risulta correttamente compilato. La rilevanza della documentazione amministrativa è stata correttamente contabilizzata anche nel libro giornale, salvo le precedenti annotazioni di correzione indicate.

#### Allegati alla presente relazione

Compongono parte integrate della presente relazione, i seguenti documenti:

- Mastrino per contributi Enti pubblici e Privati;
- Mastrino contributo dei soci;
- Mastrino Sopravvenienze passive;
- Mastrino Partecipazione meeting e fiere.
- Mastrino spese varie
- Convenzione Federazione Uniamo
- Convenzione Eurodis

Nel corso del controllo effettuato non sono emersi ostacoli all'approvazione del bilancio, il quale risulta correttamente compilato.

*E' stato evidenziato, così come nell'esercizio precedente, la presenza di utenze telefoniche ed elettriche intestate al sig. Di Nucci Erasmo e contabilizzate in quota parte nella contabilità dell'associazione, secondo la delibera di Assemblea Soci attualmente in vigore.*

*A tal proposito, si è provveduto, così come effettuato nel precedente esercizio, a richiedere illustrazione sulla metodologia di calcolo. Si invita il sig. Di Nucci a predisporre opportuna comunicazione volta ad illustrare all'assemblea la modalità di calcolo impiegata.*

Alla luce delle valutazioni effettuate, sulla base della documentazione presentata, il bilancio di esercizio presenta una rappresentazione "veritiera e corretta" della situazione patrimoniale finanziaria.

**Veritiera**: in quanto fa riferimento alla realtà storica che il bilancio deve rappresentare. Si rispetta la verità se si iscrive nell'attivo dello stato patrimoniale un'immobilizzazione esistente alla data di bilancio, ovvero nel conto economico.

**Correttezza**: fa riferimento al rispetto degli idonei ed appropriati criteri contabili e giuridici nella determinazione dei valori di bilancio.

Considerando l'attività svolta in relazione all'incarico di revisione legale dei conti, le cui risultanze sono state precedentemente riportate, **si propone all'Assemblea di procedere con l'approvazione del bilancio d'esercizio chiuso il 31/12/2016.**

8 maggio 2017

Il Revisore legale dei Conti  
F.to Dott. Pierluigi Di Girolamo