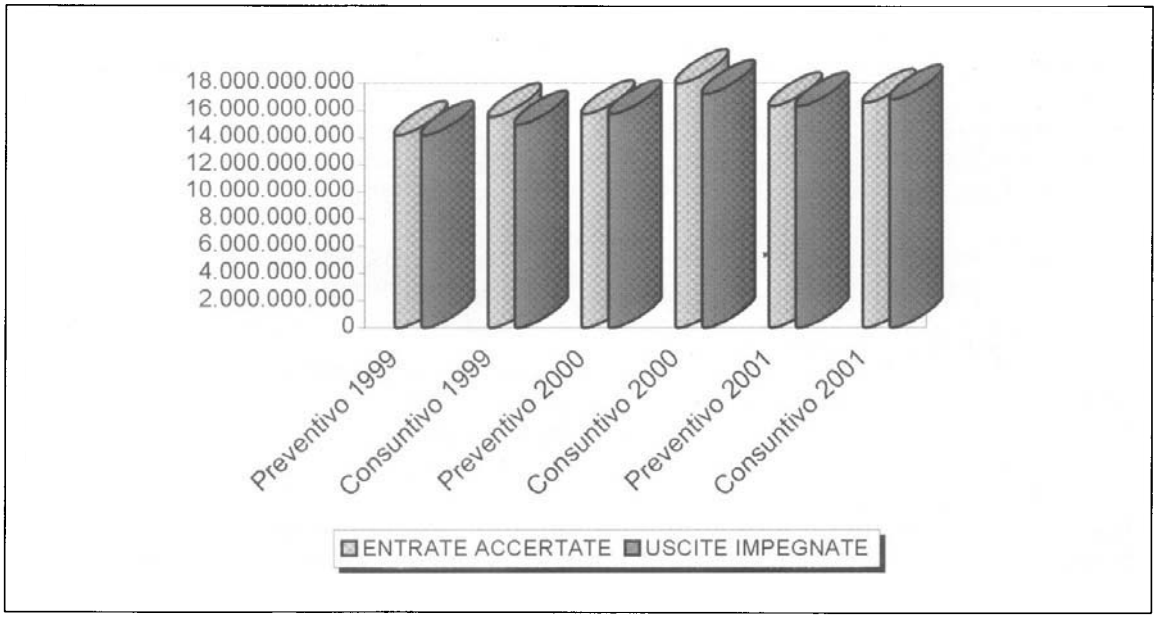
Anche per quest'anno in detto importo risulta incluso il credito vantato nei confronti di MCBD Marketing & Advertising srl, ex Concessionaria di pubblicità dell'Ente, ammontante complessivamente a £. 1.147.875.278. La causa attualmente in corso presso il Tribunale di Milano per il recupero di tale credito verrà discussa, per la precisazione delle conclusioni, il 25 settembre 2002.
Si ricorda che, poiché tale credito risulta di dubbia esigibilità, l'Ente nell'esercizio 1998 ha provveduto ad accantonare un fondo rischi di pari importo.

A seguito delle indicazioni fornite all'Assemblea dei Delegati di Torino del 12 maggio 2001 si è provveduto all'utilizzo di una parte dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2000, pari a £. 1.163.985.248, nel modo seguente:

- spese finalizzate alla realizzazione dell'Opera Filmica	£.	40.000.000
- finanziamento dei Progetti strategici	£.	280.000.000
- spese finalizzate all'Osservatorio per l'Ambiente	£.	17.000.000
- spese per opere da eseguire alla Capanna Regina Margherita	£.	116.985.248
- spese per l'acquisto di parte degli arredi al Rifugio Q. Sella	£.	50.000.000
- spese di completamento impiantistica sede centrale e nuovi software	£.	100.000.000
- spese per il completamento degli arredi della sede centrale	£.	60.000.000
- finanziamento delle spese per il nuovo sistema informativo	£.	200.000.000
- finanziamento delle spese per l'acquisto di arredi della nuova sede delle Biblioteca Nazionale presso il Monte dei Cappuccini	£.	300.000.000

Nel grafico di seguito illustrato viene evidenziata la formazione dell'avanzo di amministrazione negli anni 1999 e 2000, nonché dell'anno 2001.



RELAZIONI AL CONTO CONSUNTIVO 2001

SITUAZIONE PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale (allegato H) evidenzia l'effettiva consistenza del patrimonio dell'Ente nelle sue componenti attive e passive. Si ritiene utile specificare e dettagliare alcune voci così come segue:

• T.F.R.

consistenza al 31/12/00	£.	367.808.463 +
utilizzo del fondo per fine rapporto di n.2 dipendenti	£.	82.000.000 –
incremento per quota TFR 2001	£.	53.442.753 +
consistenza al 31/12/01	£.	339.251.216 +

• Patrimonio netto

avanzo economico esercizi precedenti consistenza al 31/12/00	£.	8.316.640.454
avanzo economico dell'esercizio	£.	967.632.672
consistenza al 31/12/01	£.	9.284.273.126

La situazione patrimoniale si chiude con la rilevazione dell'avanzo economico dell'esercizio pari a £. 967.632.672.=

Si elencano qui di seguito alcuni dei criteri di valutazione e dei principi contabili ai quali si è ritenuto di attenersi nella redazione del bilancio 2001 :

• le immobilizzazioni tecniche sono valutate al prezzo di acquisto; nel corso dell'esercizio si sono verificate le seguenti movimentazioni :

mobili e macchine ufficio - saldo al 01.01.01	£.	371.842.316
incrementi dell'esercizio per acquisizioni	£.	343.703.760
decrementi dell'esercizio per cessioni	£.	285.869.448
mobili e macchine ufficio - saldo al 31.12.01	£.	429.676.628
impianti ed attrezzature - saldo al 01.01.01	£.	1.085.523.518
incrementi dell'esercizio per acquisizioni	£.	190.417.118
impianti ed attrezzature	£.	1.275.940.636
autoveicolo - saldo al 01.01.01	£.	19.069.424
- saldo al 31.12.01	£.	19.069.424

per quanto riguarda, invece, la voce immobili :

• la posta "rifugi alpini" si è incrementata di £. 150.905.200.= a seguito lavori di ristrutturazione straordinaria dei Rifugi Sella e Margherita;

• il Centro scuole Pordoi, ha subito un incremento di £. 687.619.674.= a seguito lavori di ristrutturazione straordinaria eseguiti nel 2001;

• la voce Sede Legale non ha subito variazioni;

• per quanto concerne le voci "ristrutturazioni in corso" e "riorganizzazione uffici" trattasi di impegni di spesa assunti e non ancora perfezionatisi e per i quali non si è provveduto ad effettuare alcun ammortamento, mentre risultano rettificate dalle acquisizioni effettuate nell'esercizio;



- le singole quote di ammortamento sono state calcolate con le aliquote in vigore ai fini fiscali che sono state ritenute congrue per un sistematico piano di ammortamento in relazione con la residua possibilità di utilizzo delle diverse immobilizzazioni; tali aliquote sono le seguenti:

mobili e macchine ufficio	12 %
macchine ed attrezzature	20 %
immobili	3 %
autoveicoli	25 %

per i beni acquisiti nel corso dell'anno le aliquote utilizzate sono state ridotte al 50% così come prescritto dalla normativa fiscale;

- non si sono effettuate rivalutazioni di tipo economico;
- i crediti sono iscritti al valore di presunto realizzo, ed ammontano al 31.12.01 a £. 5.024.751.240 e sono così costituiti:

crediti verso Stato/Regioni	£.	556.020.000
crediti verso soci,sezioni e terzi	£.	1.597.351.506
crediti per partite di giro	£.	606.882.546
crediti diversi anni precedenti	£.	2.080.926.222
credito deposito cauzionale	£.	45.120.000
crediti per prestiti al personale	£.	77.679.725
crediti finanziari diversi	£.	60.771.241

Si è provveduto a norma dell'art. 39 del DPR 696/79 all'eliminazione di crediti per £. 114.122.812.= per importi non più esigibili.

- i debiti sono iscritti al valore nominale ed ammontano al 31.12.01 a £. 6.887.586.764 e sono così costituiti :

debiti verso fornitori e diversi	£.	4.767.396.546
debiti per partite di giro	£.	856.662.261
debiti diversi anni precedenti	£.	1.254.408.957
debito IVA dicembre 2001	£.	9.119.000

Nella voce "debiti verso fornitori e diversi" sono inclusi i debiti nei confronti delle Compagnie di assicurazioni pari a £. 901.112.997, quelli relativi alla sistemazione dei Rifugi di proprietà dell'Ente che assommano a £. 301.985.248 e quelli relativi alle acquisizioni di immobilizzazioni materiali pari a £. 710.635.792.
Si è provveduto a norma dell'art. 39 del DPR 696/79 all'eliminazione di debiti per £. 255.325.071.= per importi non più dovuti.

- le rimanenze sono indicate al costo medio ponderato;
- le giacenze del magazzino libri sono valutate in misura ridotta rispetto al costo e tuttavia non al di sotto dei limiti previsti dalla R.M. 9/995 dell'11/08/1977 - Direzione Generale Imposte Dirette - a seconda della loro appartenenza ad uno dei raggruppamenti definiti dalla stessa Risoluzione Ministeriale;
- il Fondo svalutazione crediti è stato incrementato nel rispetto dell'art.71 D.P.R. 917/86; la quota accantonata nell'esercizio è pari a £. 16.215.881.=;

RELAZIONI AL CONTO CONSUNTIVO 2001

- il Fondo rischi costituito nell'anno 1998 per i motivi sopra esposti riguarda esclusivamente il credito vantato nei confronti dell'ex Concessionario M.C.B.D., per il quale è tuttora pendente la causa presso il Tribunale di Milano;
- il TFR è calcolato in base all'anzianità maturata dai dipendenti a fine esercizio, in conformità a quanto disposto dall'art.2120 del Codice Civile ed al contratto di lavoro vigente;
- il Fondo manutenzione rifugi è stato azzerato trattandosi di posta contabile di vecchia costituzione (antecedente il 1990) e per il quale non sussiste alcuna valida ragione economica di permanenza nel bilancio dell'Ente
- i dipendenti in servizio al 31/12/2001 sono 12, dei quali 1 part-time;
- i residui attivi sono rappresentati dalle somme accertate e non riscosse alla data del 31/12/2001
- i residui passivi sono rappresentati dalle somme impegnate e non pagate alla data del 31/12/2001

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza.

Indicatori patrimoniali

- Quoziente di disponibilità :

$$\frac{\text{ATTIVITA' CORRENTI}}{\text{PASSIVITA' CORRENTI}} = \frac{4.391{,}7 + 4.901{,}9 + 438{,}1 - 1.724{,}6}{7.226{,}7} = \frac{8.007{,}1}{7.226{,}7} = 1{,}11\ \%$$

- Quoziente di liquidità secca :

$$\frac{\text{ATTIVITA' CORRENTI - SCORTE}}{\text{PASSIVITA' CORRENTI}} = \frac{8.007{,}1 - 438{,}1}{7.226{,}7} = \frac{7.569}{7.226{,}7} = 1{,}05\ \%$$

Il rapporto corrente di liquidità, che indica il grado di copertura dei debiti a breve mediante le attività, risulta superiore all'unità, così come il rapporto di liquidità secca, che indica il grado di copertura immediata dei debiti. Entrambi, quindi sono da considerare positivamente.

Dal prospetto sotto riportato risulta che le attività dell'Ente sono costituite principalmente da immobilizzazioni e residui attivi.

$$\frac{\text{Disponibilità liquide}}{\text{Totale attività}} = \frac{4.391.742.333}{22.945.474.416} = 19{,}2\ \%$$

$$\frac{\text{Residui attivi}}{\text{Totale attività}} = \frac{4.901.951.515}{22.945.474.416} = 21{,}3\ \%$$

$$\frac{\text{Crediti finanziari}}{\text{Totale attività}} = \frac{122.799.725}{22.945.474.416} = 0{,}5\ \%$$

$$\frac{\text{Investimenti mobiliari ed immobiliari}}{\text{Totale attività}} = \frac{13.090.812.108}{22.945.474.416} = 57\ \%$$

$$\frac{\text{Rimanenze}}{\text{Totale attività}} = \frac{438.168.735}{22.945.474.416} = 2\ \%$$

CONTO ECONOMICO

Il conto economico presenta un avanzo di £. 967.632.672.=
Tale avanzo scaturisce dal dettaglio di cui all'allegato H, redatto in forma scalare, riguardante le entrate correnti, le spese correnti, gli ammortamenti e le svalutazioni, i proventi e gli oneri straordinari e le rettifiche di valore.

Sinteticamente si possono così riassumere :

- entrate correnti	£.	14.267.383.769 +
- spese correnti	£.	12.983.744.425 –
Avanzo finanziario	£.	1.283.639.344 +
- ammortamenti e svalutazioni	£.	416.630.822 –
- proventi straordinari	£.	292.455.117 +
- oneri straordinari	£.	216.793.879 –
- rettifiche di valore	£.	24.962.912 +
Avanzo economico	£.	967.632.672 +

Il risultato del conto economico, pari a £. 967.632.672, evidenzia l'incremento patrimoniale che l'Ente ha subito per effetto del risultato derivante dalla gestione finanziaria e dalle variazioni che hanno registrato i componenti del patrimonio per motivi indipendenti dalla medesima gestione.

L'Ente ha adottato l'Euro quale moneta di conto a decorrere dal 1° gennaio 2002.

Il Consiglio centrale preso atto che l'avanzo di amministrazione ammonta a € 1.306.071,37 di cui € 478.617,93 già utilizzati nel preventivo 2002 e € 592.828,10 relativi a residui attivi di dubbia esigibilità (MCBD) decide a voti unanimi di proporre la destinazione dell'importo residuo di € 234.625,34 nel modo seguente:
€ 60.125,46 per i Progetti per il 2002 Anno Internazionale delle Montagne.
€ 174.199,88 per la realizzazione di tutti i progetti strategici individuati dal Consiglio centrale, in particolare prevedendo il concorso alla diffusione dell'informatizzazione delle sezioni con riferimento al programma gestionale contabile, il potenziamento dell'Osservatorio Tecnico per l'Ambiente, il completamento degli arredi della Sede centrale.

Il Presidente generale
Gabriele Bianchi

Il Direttore generale
dott.ssa Paola Peila

RELAZIONI DEI REVISORI DEI CONTI AL CONTO CONSUNTIVO 2001

Il Presidente generale presenta per l'approvazione il conto consuntivo dell'anno 2001, costituito dal rendiconto finanziario, dalla situazione patrimoniale al 31.12.2001, dal conto economico, dalla situazione amministrativa, dalla situazione del personale dell'organizzazione centrale, nonché dallo schema del riaccertamento dei residui attivi e passivi inerenti il bilancio di previsione 2002.
Il Collegio dei Revisori ha esaminato i documenti e i libri contabili dell'Ente, riscontrando la corrispondenza delle poste con il bilancio ora sottoposto all'approvazione e attesta che lo stesso è stato redatto nel rispetto dei principi contabili.
Nel corso dell'anno 2001 il Collegio si è riunito 11 volte, procedendo alle varie verifiche di competenza nel campo amministrativo e contabile.
I membri del Collegio sono stati sempre invitati alle riunioni del Consiglio Centrale e vi hanno partecipato in relazione ai loro compiti d'istituto. Inoltre, a seguito dell'approvazione del nuovo Statuto dell'Ente (pubblicato sulla Gazzetta ufficiale n°183 dell'8 agosto 2001) i Revisori hanno partecipato alle riunioni del Comitato di presidenza, che spesso ha trattato e deliberato su argomenti di carattere amministrativo.
Il conto consuntivo 2001 del Club Alpino Italiano, che viene sottoposto all'approvazione, presenta le seguenti risultanze:

CONTO FINANZIARIO - Gestione di competenza:

Entrate accertate		
Titolo 1° Entrate associative	£.	8.892.136.100
Titolo 2° Entrate da trasferimenti correnti	£.	3.191.750.000
Titolo 3° Altre entrate	£.	2.183.497.669
Titolo 4° Entrate alienazione beni/riscossione crediti	£.	76.728.103
Titolo 7° Partite di giro	£.	2.176.047.726
Totale entrate	£.	16.520.159.598
Spese impegnate		
Titolo 1° Spese correnti	£.	12.983.744.425
Titolo 2° Spese in conto capitale	£.	1.343.455.248
Titolo 3° Estinzione mutui e anticipazioni	£.	293.445.300
Titolo 4° Partite di giro	£.	2.176.047.726
Totale spese	£.	16.796.692.699
Il conto finanziario si chiude pertanto con il disavanzo di	£.	276.533.101

GESTIONE DEI RESIDUI

Residui attivi		
I residui attivi ad inizio esercizio (1.1.2001) ammontavano a	£.	5.253.177.958
Nel corso dell'esercizio sono stati riscossi residui per	£.	2.451.246.378
Sono stati eliminati residui per	£.	114.122.812
Restano pertanto da riscuotere	£.	2.687.808.768
(di cui L. 1.147.875.278 riguardano il credito in sofferenza verso la ex concessionaria per la pubblicità, per il cui recupero l'azione giudiziale già promossa è tuttora in corso.)		
I residui formatisi nel 2001 ammontano a	£.	2.336.942.472
per cui complessivamente il saldo alla fine dell'esercizio ammonta a	£.	5.024.751.240



Residui passivi

I residui passivi ad inizio esercizio (1.1.2001) ammontavano a	£.	8.246.253.365
Nel corso dell'esercizio sono stati pagati residui per	£.	5.879.857.076
Sono stati eliminati residui per	£.	255.325.071
restano pertanto da pagare	£.	2.111.071.218
I residui formatisi nel 2001 ammontano a	£.	4.776.515.546
Per cui complessivamente il saldo a fine esercizio ammonta a	£.	6.887.586.764

CONTO ECONOMICO

Il conto economico presenta nelle voci di parte corrente (A e B):		
Entrate per	£.	14.267.383.769 +
Spese per	£.	12.983.744.425 –
con una differenza attiva di	£.	1.283.639.344 +
Nelle voci C e D il conto stesso presenta componenti		
negative per ammortamenti, svalutazioni, accantonamenti per	£.	416.630.822 –
oneri straordinari per	£.	216.793.879 –
e componenti positive per proventi straordinari per	£.	292.455.117 +
Tenuto conto, infine, delle rettifiche di valore, riportate alla voce "E" e dovute a quote di crediti pluriennali, entrate di pertinenza di esercizi successivi e alla somma algebrica delle rimanenze finali ed iniziali di magazzino per complessive	£.	24.962.912 +
Il conto economico chiude con un avanzo prima delle imposte di	£.	967.632.672 +
e, detratte le imposte di competenza, pari a	£.	51.015.000 –
con un avanzo finale di	£.	916.617.672

SITUAZIONE PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale evidenzia:

Totale attività	£.	22.945.474.416
Totale passività	£.	13.661.201.290
Patrimonio netto	£.	9.284.273.126
Totale a pareggio	£.	22.945.474.416
Conti d'ordine	£.	6.300.000

RELAZIONI DEI REVISORI DEI CONTI AL CONTO CONSUNTIVO 2001

Il patrimonio netto dell'Ente, risultante dalla differenza tra le attività e le passività, ammonta al 31.12.2001 a £.9.284.273.126.

Il Collegio ha verificato la rispondenza delle appostazioni nel bilancio con le scritture e le risultanze della contabilità. In particolare ha accertato:

- Che le immobilizzazioni sono iscritte al costo storico d'acquisto;
- Che il criterio di determinazione degli ammortamenti è stato impostato nel rispetto delle normative di Legge;
- Che il Fondo Trattamento di Fine Rapporto copre integralmente i diritti maturati dai dipendenti a tutto il 31.12.2001.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

Consistenza della cassa all'inizio dell'esercizio	£.	5.657.313.058 +
Riscossioni	£.	16.634.463.504 +
Pagamenti	£.	17.900.034.229 –
Consistenza della cassa alla fine dell'esercizio	£.	4.391.742.333 +
Residui attivi	£.	5.024.751.240 +
Residui passivi	£.	6.887.586.764 –
Avanzo di amministrazione a fine esercizio	£.	2.528.906.809 +

Considerazioni finali

Sulla base di quanto sopra esposto, il Collegio, tenuto conto degli accertamenti compiuti sia nel corso dell'esercizio sia a fine anno, nonché della corrispondenza dei dati sopra esposti a quelli risultanti dalle scritture contabili, esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio del Club Alpino Italiano relativo all'esercizio 2001.

Il Collegio dei Revisori dei conti