



Oggi 24 marzo 2018, alle ore 08:00 presso la Sede legale dell'Ente – sito in Milano - Via Petrella, 19 – si è riunito il Comitato Centrale di Indirizzo e di Controllo del Club Alpino Italiano, ai sensi degli artt. 15, 16 e 17 dello Statuto dell'Ente e della vigente normativa, previa regolare convocazione effettuata secondo le norme di legge e regolamentari, nelle persone dei Signori

		Presente	Assente giustificato	Assente non giustificato
TORTI Vincenzo	Presidente generale	☒		
QUARTIANI Erminio	Vicepresidente generale	☒		
MONTANI Antonio	Vicepresidente generale	☒		
FRANCESCHINI Lorella	Vicepresidente generale	☒		
CORI Enzo	Componente CDC	☒		
BERTAN Emilio	Consigliere	☒		
BRAMBILLA Walter	Consigliere	☒		
BRESAOLA Piero	Consigliere		☒	
CAPITANIO Franco	Consigliere	☒		
CATTANI Maurizio	Consigliere	☒		
DI MARZIO Eugenio	Consigliere	☒		
FERRERO VARSINO Alessandro	Consigliere	☒		
FREZZINI Luca	Consigliere	☒		
GALLORINI Eriberto	Consigliere	☒		
GHDINA Alberto	Consigliere	☒		
GIULIANI Riccardo	Consigliere	☒		
GUERRA Franca	Consigliere	☒		
PIZZUT Alleris	Consigliere	☒		
RUSSO Fabrizio	Consigliere	☒		
SORAVIA Angelo	Consigliere	☒		
VACCARELLA Mario	Consigliere	☒		
VERONESI Renato	Consigliere	☒		
VIVIANI Renata	Consigliere		☒	

Sono presenti i Revisori:

		Presente	Assente
ANDRETTA Umberto	Presidente	☒	
COLUCCI Giancarlo	Revisore	☒	
PACILE' Gloria	Revisore		☒
GRILLI Paolo	Revisore supplente	☒	

Riconosciuta legale l'adunanza, si passa a trattare gli argomenti all'ordine del giorno.

Verbale n. 3

Atto n. 19 Oggetto: Approvazione Bilancio d'esercizio 2017

**C.A.I.
CLUB ALPINO ITALIANO**

Atto n. 19 Oggetto: Approvazione Bilancio d'esercizio 2017

Il Comitato centrale di indirizzo e di controllo

- SENTITO l'intervento del Direttore che illustra il Bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2017 composto da Stato patrimoniale, Conto economico, Rendiconto Finanziario, Nota integrativa e Relazione sulla gestione redatto nel rispetto di quanto previsto dal Decreto Legislativo del 9 aprile 1991 n.127 e successive modificazioni;
- VISTI e controllati i singoli dati di ogni singola voce del bilancio stesso;
- ACCERTATO, inoltre, che le risultanze del bilancio precedente sono state esattamente riportate sul bilancio in esame e che tanto le riscossioni quanto i pagamenti sono conformi alle scritturazioni contabili di ufficio sufficientemente corredate, per cui se ne riconosce l'esattezza e si confermano i totali generali che si evincono dal conto stesso;
- ESAMINATI dettagliatamente il bilancio d'esercizio 2017 e i documenti che lo compongono;
- PRESO ATTO dell'esame dettagliato svolto dal Responsabile dell'Area Amministrativa per la regolarità contabile dei documenti che corredano il Bilancio d'esercizio 2017;
- PRESO ATTO, altresì, che il Bilancio d'esercizio 2017 è stato integrato dal Conto economico riclassificato redatto in attuazione di quanto previsto dall'art. 16 del D. Lgs. n. 91/2011 nonché dall'indice di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 9 del DPCM del 22.09.2014 e dal prospetto di cui all'art. 41 del D.L. n. 66/2014;
- CONSIDERATO che il Conto consuntivo in termini di cassa e il Rapporto dei risultati – entrambi previsti dal medesimo D. Lgs. n. 91/2011 - non sono stati redatti poiché l'amministrazione vigilante MIBACT non ha fornito in tempo utile, ai sensi dell'art. 3, comma 2, del DPCM 12.12.2012, e così come anche indicato nella circolare MEF n. 13/2015, al Club Alpino Italiano – amministrazione vigilata - le opportune indicazioni per la loro redazione;
- VISTA la Nota integrativa, contenente la proposta di destinazione del risultato di esercizio, presentata dal Presidente generale e dal Direttore;
- SENTITO il parere favorevole espresso dal Collegio Nazionale dei Revisori dei Conti, di cui si allega la relazione;

a voti unanimi

DELIBERA

- a) DI APPROVARE il Bilancio di esercizio al 31 dicembre 2017 e la Nota integrativa, nonché gli altri documenti che ne fanno parte integrale e sostanziale, allegati al presente atto, con le risultanze di cui al prospetto di seguito riportato:

STATO PATRIMONIALE

Attività	13.771.480
Passività	-8.185.378
Patrimonio netto	- 5.576.536
Risultato d'esercizio	9.566

CONTO ECONOMICO

Valore della produzione	14.595.459
Costi della produzione	14.543.110
Proventi e oneri finanziari	-6.650
Risultato prima delle imposte	45.699
Imposte dell'esercizio	36.133
Risultato d'esercizio	9.566

- b) DI DESTINARE l'avanzo dell'esercizio 2017 pari a € 9.565,91 così come previsto dalla tipologia dell'Ente, agli avanzi degli esercizi precedenti, che pertanto assommano complessivamente ad € 5.586.101,75;
- c) DI DISPORRE, secondo i principi generali dell'ordinamento, la pubblicazione del presente atto pubblico all'Albo Pretorio dell'Ente per la durata di 15 giorni.

Letto, approvato, sottoscritto

Milano, 24 marzo 2018

IL DIRETTORE
(dott.ssa Andreina Maggiore)IL PRESIDENTE GENERALE
(avv. Vincenzo Torti)

Allegati:

- Stato patrimoniale
- Conto economico
- Rendiconto Finanziario
- Nota integrativa e relativi allegati nn.1-2-3-4-5
- Relazione sulla gestione
- Relazione del Collegio Nazionale dei Revisori dei Conti sul bilancio al 31.12.2017

CLUB ALPINO ITALIANO - BILANCIO D'ESERCIZIO AL 31 DICEMBRE

Stato patrimoniale attivo

	31.12.2017	31.12.2016
A) Crediti v/soci per versamenti ancora dovuti		
- parte richiamata		
- parte non richiamata	0	0
B) Immobilizzazioni		
I. Immateriali		
1) Costi di impianto e ampliamento	0	0
2) Costi di sviluppo	204.758	280.026
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	0	0
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	4.932	5.391
5) Avviamento	0	0
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	23.300	23.387
7) Altre	50.829	9.545
	283.819	318.349
II. Materiali		
1) Terreni e fabbricati	2.466.378	2.628.518
2) Impianti e macchinario	31.910	44.159
3) Attrezzature industriali e commerciali	0	0
4) Altri beni	82.600	93.432
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0
	2.580.888	2.766.109
III. Finanziarie		
1) Partecipazioni in:		
a) imprese controllate		
b) imprese collegate		
c) imprese controllanti		
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
d bis) altre imprese	0	0
2) Crediti		
a) verso imprese controllate		
- esigibile entro l'esercizio		
- esigibile oltre l'esercizio	0	0
b) verso imprese collegate		
- esigibile entro l'esercizio		
- esigibile oltre l'esercizio	0	0
c) verso controllanti		
- esigibile entro l'esercizio		
- esigibile oltre l'esercizio	0	0
d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
- esigibile entro l'esercizio		
- esigibile oltre l'esercizio	0	0
d bis) verso altri		
- esigibile entro l'esercizio	11.500	10.400
- esigibile oltre l'esercizio	13.064	23.250
	24.564	33.650
3) Altri titoli	0	0
4) Strumenti finanziari derivati attivi	0	0
	24.564	33.650
Totale immobilizzazioni (B)	2.889.271	3.118.108
C) Attivo circolante		
I. Rimanenze		
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo		
2) Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati		
3) Lavori in corso su ordinazione		
4) Prodotti finiti e merci	235.575	236.869
5) Acconti		
	235.575	236.869
II. Crediti		
1) Verso clienti		
- esigibile entro l'esercizio	1.158.786	1.127.047
- esigibile oltre l'esercizio	274.735	464.200
	1.433.521	1.591.247
2) Verso imprese controllate		
- esigibile entro l'esercizio		
- esigibile oltre l'esercizio		

3) Verso imprese collegate				
- esigibile entro l'esercizio				
- esigibile oltre l'esercizio		0		0
4) Verso controllanti				
- esigibile entro l'esercizio				
- esigibile oltre l'esercizio		0		0
5) Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti				
- esigibile entro l'esercizio				
- esigibile oltre l'esercizio		0		0
5 bis) Crediti tributari				
- esigibile entro l'esercizio	0		2.693	
- esigibile oltre l'esercizio	0	0	0	2.693
5 ter) Imposte anticipate				
- esigibile entro l'esercizio				
- esigibile oltre l'esercizio		0		0
5 quater) Verso altri				
- esigibile entro l'esercizio	65.749		221.032	
- esigibile oltre l'esercizio	0		0	
		65.749		221.032
		1.499.270		1.814.972
III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni				
1) Partecipazioni in imprese controllate				
2) Partecipazioni in imprese collegate				
3) Partecipazioni in imprese controllanti				
3 bis) Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti				
4) Altre partecipazioni				
5) Strumenti finanziari derivati attivi				
6) Altri titoli		0		0
IV. Disponibilità liquide				
1) Depositi bancari e postali		7.674.362		7.352.411
2) Assegni		0		0
3) Denaro e valori in cassa		5.842		3.005
		7.680.204		7.355.416
Totale attivo circolante (C)		9.415.049		9.407.257
D) Ratei e risconti		1.467.160		36.404
Totale attivo		13.771.480		12.561.769

Stato patrimoniale passivo**31.12.2017****31.12.2016****A) Patrimonio netto****I. Capitale****II. Riserva da sovrapprezzo delle azioni****III. Riserva di rivalutazione****IV. Riserva legale****V. Riserve statutarie****VI. Altre riserve**

1.000.000

VII. Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi**VIII. Utili (perdite) portati a nuovo**

4.576.536

5.562.126

IX. Utile (perdita) d'esercizio

9.566

14.410

X. Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio**Totale patrimonio netto**

5.586.102

5.576.536

B) Fondi per rischi e oneri

1) Fondi di trattamento di quiescenza e obblighi simili

2) Fondi per imposte, anche differite

3) Strumenti finanziari derivati passivi

4) Altri

2.007.815

1.667.815

Totale fondo per rischi e oneri

2.007.815

1.667.815

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

615.486

576.330

D) Debiti

Pagina 2

1) Obbligazioni				
- esigibile entro l'esercizio		0		0
- esigibile oltre l'esercizio				
2) Obbligazioni convertibili				
- esigibile entro l'esercizio		0		0
- esigibile oltre l'esercizio				
3) Debiti verso soci per finanziamenti				
- esigibile entro l'esercizio		0		0
- esigibile oltre l'esercizio				
4) Debiti verso banche				
- esigibile entro l'esercizio		0		0
- esigibile oltre l'esercizio				
5) Debiti verso altri finanziatori				
- esigibile entro l'esercizio		0		0
- esigibile oltre l'esercizio				
6) Acconti				
- esigibile entro l'esercizio		0		0
- esigibile oltre l'esercizio				
7) Debiti verso fornitori				
- esigibile entro l'esercizio	1.939.157		1.536.312	
- esigibile oltre l'esercizio	0		0	
		1.939.157		1.536.312
8) Debiti rappresentati da titoli di credito				
- esigibile entro l'esercizio		0		0
- esigibile oltre l'esercizio				
9) Debiti verso imprese controllate				
- esigibile entro l'esercizio		0		0
- esigibile oltre l'esercizio				
10) Debiti verso imprese collegate				
- esigibile entro l'esercizio		0		0
- esigibile oltre l'esercizio				
11) Debiti verso controllanti				
- esigibile entro l'esercizio		0		0
- esigibile oltre l'esercizio				
11 bis) Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti				
- esigibile entro l'esercizio		0		0
- esigibile oltre l'esercizio				
12) Debiti tributari				
- esigibile entro l'esercizio	66.678		18.168	
- esigibile oltre l'esercizio	0		0	
		66.678		18.168
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale				
- esigibile entro l'esercizio	23.665		23.198	
- esigibile oltre l'esercizio	0		0	
		23.665		23.198
14) Altri debiti				
- esigibile entro l'esercizio	3.488.630		3.130.325	
- esigibile oltre l'esercizio	0		0	
		3.488.630		3.130.325
Totale debiti		5.518.130		4.708.003
E) Ratei e risconti		43.947		32.785
Totale passivo		13.771.480		12.561.769

CLUB ALPINO ITALIANO - BILANCIO D'ESERCIZIO AL 31 DICEMBRE 2017

Conto economico	2017	2016
A) Valore della produzione		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	8.198.633	8.081.095
2) Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	7.437	-5.962
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione		
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		
5) Altri ricavi e proventi:		
- contributi in conto esercizio	5.322.791	4.565.930
- altri ricavi e proventi	1.066.598	942.404
	6.389.389	5.508.334
Totale valore della produzione	14.595.459	13.583.467
B) Costi della produzione		
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	137.966	117.337
7) Per servizi	13.123.999	12.179.540
8) Per godimento di beni di terzi	16.503	13.836
9) Per il personale:		
a) Salari e stipendi	561.915	546.273
b) Oneri sociali	134.440	127.151
c) Trattamento di fine rapporto	39.534	29.078
d) Trattamento di quiescenza e simili		
e) Altri costi		
	735.889	702.502
10) Ammortamenti e svalutazioni:		
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	149.476	127.116
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	201.562	201.397
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0
d) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	30.000	35.000
	381.038	363.513
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	8.732	20.942
12) Accantonamento per rischi	40.000	0
13) Altri accantonamenti	0	0
14) Oneri diversi di gestione	98.983	130.856
Totale costi della produzione	14.543.110	13.528.526
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	52.349	54.941
C) Proventi e oneri finanziari		
15) Proventi da partecipazioni:		
- da imprese controllate		
- da imprese collegate		

- da imprese controllanti				
- da imprese sottoposte al controllo delle controllanti				
- altri		0		0
16) Altri proventi finanziari:				
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni:				
- da imprese controllate				
- da imprese collegate				
- da imprese controllanti				
- da imprese sottoposte al controllo delle controllanti				
- altri	211		299	
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni				
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni				
d) proventi diversi dai precedenti:				
- da imprese controllate				
- da imprese collegate				
- da imprese controllanti				
- da imprese sottoposte al controllo delle controllanti				
- altri	361		452	
		572		751
17) Interessi e altri oneri finanziari:				
- verso imprese controllate				
- verso imprese collegate				
- verso imprese controllanti				
- verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti				
- altri	7.222		6.953	
		7.222		6.953
17-bis) Utili (perdite) su cambi		0		0
Totale proventi e oneri finanziari		-6.650		-6.202
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie				
18) Rivalutazioni:				
a) di partecipazioni				
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni				
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni				
d) di strumenti finanziari derivati		0		0
19) Svalutazioni:				
a) di partecipazioni				
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni				
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni				
d) di strumenti finanziari derivati		0		0
Totale delle rettifiche		0		0
Risultato prima delle imposte		45.699		48.739
22) Imposte sul reddito dell'esercizio:		36.133		34.329
a) Imposte correnti	36.133		34.329	
b) Imposte differite (anticipate)				
23) Utile (Perdita) dell'esercizio		9.566		14.410

CLUB ALPINO ITALIANO - BILANCIO D'ESERCIZIO AL 31 DICEMBRE

RENDICONTO FINANZIARIO

2017

2016

*Flusso dell'attività operativa determinato con il metodo indiretto***A. Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)**

Utile (perdita) dell'esercizio	9.566	14.410
Imposte sul reddito	36.133	34.329
Interessi passivi/(interessi attivi)	6.650	6.202
(Dividendi)	0	0
(Plusvalenze)/minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	0	8.732
1. Utile (perdita) dell'esercizio prima delle imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	52.349	63.673

Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto

Accantonamenti ai fondi	408.856	63.557
Ammortamenti delle immobilizzazioni	351.038	328.513
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0	0
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetaria	0	0
Altre rettifiche per elementi non monetari	0	0
Totale rettifiche elementi non monetari	759.894	392.070

2. Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto

Variazioni del capitale circolante netto	812.243	455.743
Decremento/(incremento) delle rimanenze	1.294	26.904
Decremento/(incremento) dei crediti verso clienti	127.726	747.969
Incremento/(decremento) dei debiti verso fornitori	403.591	(77.821)
Incremento/(decremento) dei debiti verso sezioni per il fondo stabile pro rifugi	(61.211)	254.231
Decremento/(incremento) dei ratei e risconti attivi	(1.430.756)	(13.369)
Incremento/(decremento) dei ratei e risconti passivi	11.162	167
Altre variazioni del capitale circolante netto	628.038	524.097
Totale variazioni capitale circolante netto	(320.156)	1.462.178

3. Flusso finanziario dopo delle variazioni del capitale circolante netto

Altre rettifiche	492.087	1.917.921
Interessi incassati/(pagati)	(6.650)	(6.202)
(Imposte sul reddito pagate)	(32.816)	(35.842)
Dividendi incassati	0	0
(Utilizzo dei fondi)	0	(24.501)
Altri incassi/pagamenti	0	0
Totale altre rettifiche	(39.466)	(66.545)

Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	452.621	1.851.376
---	----------------	------------------

B. Flussi finanziari derivanti dall'attività di investimento

Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(118.268)	(51.754)
Disinvestimenti	0	0
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(13.765)	(105.615)
Disinvestimenti	0	0
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	(6.000)	0
Disinvestimenti	10.200	12.516
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)	0	0
Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide	0	0
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(127.833)	(144.853)

C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento

Mezzi di terzi	0	0
Mezzi propri	0	0
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	0	0

Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A +/-) B +/-) C)	324.788	1.706.523
--	----------------	------------------

Disponibilità liquide all'inizio dell'esercizio	7.355.416	5.648.893
--	------------------	------------------

Disponibilità liquide alla fine dell'esercizio	7.680.204	7.355.416
---	------------------	------------------

PAGINA BIANCA

**C.A.I.
CLUB ALPINO ITALIANO**

**NOTA INTEGRATIVA
AL BILANCIO D'ESERCIZIO AL 31 DICEMBRE 2017**

Il bilancio chiuso al 31.12.2017, redatto in conformità alle norme contenute negli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile, interpretate ed integrate dai principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (i principi contabili 'OIC'), si compone dei seguenti documenti: Stato Patrimoniale, Conto Economico, Rendiconto Finanziario e Nota Integrativa.

In data 29 dicembre 2017 l'OIC ha pubblicato il documento "Emendamenti ai principi contabili nazionali" che modifica e integra i principi contabili emanati nel 2016. Gli Emendamenti si applicano ai bilanci con esercizio avente inizio a partire dal 1° gennaio 2017 o data successiva.

A completamento di una esaustiva informativa, si allegano il Conto economico riclassificato (Allegato 1) redatto in attuazione di quanto previsto dall'art. 16 del D. Lgs. n. 91/2011 nonché l'indice di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 9 del DPCM del 22/09/2014 ed il prospetto di cui all'art. 41 del D.L. n. 66 (Allegato 2).

Per quanto concerne il Conto consuntivo in termini di cassa e il Rapporto dei risultati – entrambi previsti dal medesimo D. Lgs. n. 91/2011 - si segnala che tali documenti non sono stati redatti poiché l'amministrazione vigilante non ha fornito, ai sensi dell'art. 3, comma 2, del DPCM 12.12.2012, e così come anche indicato nella circolare MEF n. 13/2015, all'amministrazione vigilata le opportune indicazioni per la loro redazione.

Si segnala, infine, che il MIBACT con comunicazione del 2.3.2018, acquisito il parere del Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato in merito all'applicazione del D. Lgs. n. 91/2011 nei confronti del Club Alpino Italiano *"ha espresso l'avviso che anche il CAI debba ritenersi compreso tra i destinatari del processo di armonizzazione contabile e, in quanto tale, sia tenuto ad adeguarsi ai principi e alle previsioni del più volte citato D. Lgs. n. 91/2011"*.

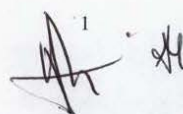
Il Rendiconto Finanziario presenta le variazioni, positive o negative, delle disponibilità liquide avvenute nell'esercizio ed è stato redatto con il metodo indiretto utilizzando lo schema previsto dal principio contabile OIC 10.

Lo Stato Patrimoniale, il Conto Economico, il Rendiconto Finanziario e la Nota Integrativa sono stati redatti in unità di Euro, salvo ove diversamente specificato.

Per ogni voce dello Stato Patrimoniale, del Conto Economico e del Rendiconto Finanziario sono indicati i corrispondenti valori del precedente esercizio; qualora le voci non siano comparabili, quelle relative all'esercizio precedente sono adattate fornendo nella Nota Integrativa, per le circostanze rilevanti, i relativi commenti.

In applicazione del principio della rilevanza, di cui all'art. 2423, comma 4, del Codice Civile, nella Nota Integrativa sono omessi i commenti alle voci dei prospetti di bilancio, anche qualora specificatamente previsti dall'art. 2427 del Codice Civile o da altre disposizioni, nei casi in cui sia l'ammontare di tali voci sia la relativa informativa siano irrilevanti al fine di fornire una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'Ente.

Se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta, sono fornite le informazioni complementari ritenute necessarie allo scopo.



I fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio, la proposta di destinazione del risultato dell'esercizio e l'importo complessivo degli impegni, delle garanzie e delle passività potenziali non risultanti dallo Stato Patrimoniale sono esposti in appositi paragrafi della presente Nota Integrativa.

Principi generali di redazione del bilancio

La valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata ispirandosi ai criteri generali della prudenza e della competenza; la rilevazione e la presentazione delle voci è stata effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto, ove compatibile con le disposizioni del Codice Civile e dei principi contabili OIC.

L'applicazione del principio della prudenza comporta che gli utili siano inclusi solo se realizzati entro la data di chiusura dell'esercizio e che si tenga conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura dello stesso. L'applicazione del principio della competenza comporta che l'effetto delle operazioni sia rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni si riferiscono e non a quello in cui si sono realizzati i relativi incassi e pagamenti.

Nel corso dell'esercizio non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso alla deroga ai criteri di valutazione, di cui all'art. 2423, comma 5, del Codice Civile.

Criteri di valutazione

Immobilizzazioni Immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione ed esposte al netto degli ammortamenti e delle eventuali svalutazioni; la quota di ammortamento imputata a ciascun esercizio è calcolata sistematicamente in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione.

Le immobilizzazioni immateriali in corso sono rilevate alla data in cui sono sostenuti i primi costi per la realizzazione del bene.

Le principali aliquote applicate sono le seguenti:

- costi di sviluppo: 20%,
- altre immobilizzazioni: 20%

Le immobilizzazioni in corso non sono oggetto di ammortamento; il processo di ammortamento inizia nel momento in cui tali valori sono riclassificati alle specifiche voci di pertinenza delle immobilizzazioni immateriali.

Immobilizzazioni Materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisizione o di produzione, rettificato dei rispettivi ammortamenti accumulati e delle eventuali svalutazioni. Si precisa che non sono state effettuate rivalutazioni economiche o monetarie di tali immobilizzazioni.

Gli ammortamenti imputati al conto economico sono calcolati in modo sistematico in relazione alla residua possibilità di utilizzazione delle immobilizzazioni stesse; le principali aliquote applicate sono le seguenti:

- immobili 3%
- mobili e arredi 12-15%
- macchine ufficio elettroniche e computer 20%
- impianti e macchinario 12-20%

Nel primo anno di entrata in funzione dei beni le aliquote sono ridotte al 50%.

I costi di manutenzione e riparazione sono imputati al conto economico dell'esercizio nel quale sono sostenuti qualora di natura ordinaria, ovvero capitalizzati se di natura straordinaria.

Rimanenze

Le rimanenze sono valutate al minore tra il costo di acquisto, determinato con il metodo del costo medio ponderato, ed il corrispondente valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato.

Crediti

I crediti sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile realizzo.

Il criterio del costo ammortizzato non è applicato nei casi in cui i suoi effetti siano irrilevanti, generalmente per i crediti a breve termine o quando i costi di transazione, commissioni pagate tra le parti e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza del credito sono di scarso rilievo; tali crediti sono valutati al loro valore nominale, al netto delle perdite e delle svalutazioni stimate per adeguare gli stessi al loro valore di presumibile realizzo.

Debiti

I debiti sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale. Il criterio del costo ammortizzato non è applicato nei casi in cui i suoi effetti siano irrilevanti, generalmente per i debiti a breve termine o quando i costi di transazione, commissioni pagate tra le parti e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza del debito sono di scarso rilievo; tali debiti sono valutati al loro valore nominale.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il trattamento di fine rapporto, calcolato in conformità al disposto dell'art. 2120 del Codice Civile, copre tutte le competenze maturate a tale titolo dai singoli dipendenti soggetti a tale trattamento in forza alla data di bilancio, secondo le norme in vigore ed al contratto di lavoro vigente.

La quota maturata nell'esercizio è imputata al conto economico.

Fondi per rischi ed oneri

I fondi per rischi ed oneri accolgono gli accantonamenti destinati a coprire perdite o debiti di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio sono indeterminati o l'ammontare o la data di sopravvenienza. In particolare:

- i fondi per rischi rappresentano passività di natura determinata ed esistenza probabile i cui valori sono stimati,
- i fondi per oneri rappresentano passività di natura determinata ed esistenza certa, stimate nell'importo o nella data di sopravvenienza connesse ad obbligazioni già assunte alla data di bilancio, ma che avranno manifestazione numeraria negli esercizi successivi.

Gli accantonamenti ai fondi rischi ed oneri sono iscritti prioritariamente nelle voci di conto economico delle pertinenti classi, prevalendo il criterio della classificazione per natura dei costi.

Ratei e risconti attivi e passivi

I ratei attivi e passivi rappresentano rispettivamente le quote di proventi e di costi di competenza dell'esercizio che avranno manifestazione finanziaria in esercizi successivi.

I risconti attivi e passivi rappresentano rispettivamente quote di costi e di proventi che hanno avuto manifestazione finanziaria nel corso dell'esercizio o in precedenti esercizi ma che sono di competenza di uno o più esercizi successivi.

Ricavi e proventi, costi ed oneri

I ricavi ed i proventi, i costi e gli oneri sono iscritti al netto di resi, sconti, abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi, nel rispetto dei principi di prudenza e di competenza.

Contributi in conto esercizio

I trasferimenti di denaro sono imputati al conto economico in base al principio della competenza.

Imposte sul reddito

Le imposte correnti sono calcolate sulla base di una realistica previsione del reddito imponibile dell'esercizio, determinato secondo quanto previsto dalla legislazione fiscale ed applicando le aliquote d'imposta vigenti alla data di bilancio.

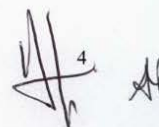
Le imposte sul reddito differite ed anticipate sono calcolate sull'ammontare cumulativo di tutte le differenze temporanee esistenti tra i valori delle attività e passività determinati con i criteri di valutazione civilistici ed il loro valore riconosciuto ai fini fiscali, destinate ad annullarsi negli esercizi successivi.

ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE**ATTIVO****Immobilizzazioni****Immobilizzazioni Immateriali**

Ammontano, al netto degli ammortamenti accumulati, al 31.12.2017 a € 283.819 (al 31.12.2016 € 318.349) e sono dettagliate nel prospetto Allegato 3.

In particolare:

1. la voce "costi di sviluppo", al lordo dei relativi ammortamenti accumulati, pari a € 756.886 (al 31.12.2016 € 700.705) include:
 - la "nuova piattaforma sociale" pari a € 622.538 (al 31.12.2016 € 572.579) costituita dai costi inerenti l'attività di analisi, progettazione, coordinamento e supervisione del progetto di riorganizzazione della struttura informativa dell'Ente finalizzato al potenziamento dei principali servizi informatici e di comunicazione del Club Alpino Italiano, nonché lo sviluppo dei moduli necessari al rilascio della nuova piattaforma di tesseramento. Tale progetto avviato nel 2010, conclusosi nel 2014, è stato integrato come segue:
 - nel 2015 con moduli relativi alla funzionalità inerente l'agevolazione "socio ordinario juniores";
 - nel 2016 con la funzionalità inerente l'integrazione della Sezione Titolati;
 - nel 2017 con la funzionalità "Profilo On line del socio" il cui costo ammonta complessivamente a € 49.959, di cui € 26.572 sostenuti nell'esercizio;
 - il "CAI Store" pari a € 12.078 costituito dai costi sostenuti nell'esercizio precedente per la realizzazione della piattaforma di e-commerce.
2. la voce "acconti per immobilizzazioni immateriali" pari a € 23.300 è costituita dai costi sostenuti nell'esercizio per la realizzazione del progetto "Infomont", la cui entrata in funzione è prevista nell'anno 2018.



3. la voce “altre immobilizzazioni immateriali” include il costo, sostenuto nell’esercizio, relativo alla creazione del serious game “CAI Adventure” disponibile sia per smartphone/tablet che per pc, pari a € 58.438.

Immobilizzazioni Materiali

Ammontano, al netto degli ammortamenti accumulati, al 31.12.2017 a € 2.580.888 (al 31.12.2016 € 2.766.109); nel prospetto Allegato 4 è evidenziata la movimentazione della voce in esame.

In particolare si rileva quanto segue:

✂ Impianti e macchinario

Ammontano al 31.12.2017, al netto degli ammortamenti accumulati, a € 31.910 (al 31.12.2016 a € 44.159). L’incremento dell’esercizio è costituito dal costo sostenuto nell’esercizio per l’acquisto di attrezzature per il macchinario Doderò.

✂ Attrezzature industriali e commerciali

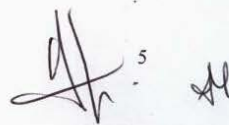
- *Biblioteca Nazionale.* Nel corso del 2003 l’Ente ha provveduto a fare eseguire una valutazione patrimoniale dei beni librari e archivistici della Biblioteca Nazionale del Club Alpino Italiano che assommavano a € 1.255.020. Tale valutazione è stata oggetto di aggiornamenti in esercizi successivi, come documentato dai registri inventariali su cui viene riportata ogni nuova acquisizione libraria, per un importo complessivo di € 336.444; i suddetti aggiornamenti risultano dettagliati come segue:

Valutazione originaria		€ 1.255.020
Aggiornamento dell’esercizio 2007	€ 66.327	
Aggiornamento dell’esercizio 2009	€ 56.063	
Aggiornamento dell’esercizio 2010	€ 30.759	
Aggiornamento dell’esercizio 2012	€ 41.932	
Aggiornamento dell’esercizio 2013	€ 45.070	
Aggiornamento dell’esercizio 2014	€ 12.107	
Aggiornamento dell’esercizio 2015	€ 26.524	
Aggiornamento dell’esercizio 2016	€ 22.713	
Totale aggiornamenti al 31.12.2016		€ 301.495
Valore al 31.12.2016		€ 1.556.515
Aggiornamento dell’esercizio 2017	€ 34.949	
Valore al 31.12.2017		€ 1.591.464

L’importo al 31.12.2017 pari a € 1.591.464 trova contropartita in un corrispondente fondo ammortamento di pari importo.

- *Cineteca Centrale.* Nel 2003 l’Ente ha provveduto ad inventariare e di conseguenza a valutare le pellicole e le attrezzature di proprietà dell’Ente al costo storico che assommavano a € 77.209; tale valutazione è stata oggetto di successivi aggiornamenti di seguito dettagliati:

Valutazione originaria		€ 77.209
Aggiornamento dell’esercizio 2009	€ 7.968	
Aggiornamento dell’esercizio 2010	€ 11.765	
Aggiornamento dell’esercizio 2012	€ 17.410	
Aggiornamento dell’esercizio 2013	€ 15.779	
Aggiornamento dell’esercizio 2014	€ 5.142	
Aggiornamento dell’esercizio 2015	€ 6.770	

 5

Aggiornamento dell'esercizio 2016	€ 7.744	
Totale aggiornamenti al 31.12.2016		€ 72.578
Valore al 31.12.2016		€ 149.787
Aggiornamento dell'esercizio 2017	€ 75.135	
Valore al 31.12.2017		€ 224.922

Tale valutazione al 31.12.2017 pari a € 224.922 trova contropartita in un corrispondente fondo ammortamento di pari importo.

✂ *Altri beni*

Ammontano al 31.12.2017, al netto degli ammortamenti accumulati, a € 82.600 (al 31.12.2016 € 93.432) e sono costituiti da mobili e arredi per € 49.695 (al 31.12.2016 € 54.326), da macchine ufficio elettroniche e computer per € 11.592 (al 31.12.2016 € 15.467), da sistemi telefonici per € 4.039 (al 31.12.2016 € 4.420) e da attrezzatura varia per € 17.274 (al 31.12.2016 € 19.219); al 31.12.2017, così come nel precedente esercizio, la categoria "autoveicoli" risulta interamente ammortizzata.

Immobilizzazioni Finanziarie

✂ *Crediti verso altri – esigibili entro l'esercizio successivo*

Ammontano al 31.12.2017 a € 11.500 (al 31.12.2016 € 10.400) e sono interamente costituiti dalle quote di prestiti al personale scadenti nell'esercizio successivo.

✂ *Crediti verso altri (oltre 12 mesi)*

Ammontano al 31.12.2017 a € 13.064 (al 31.12.2016 € 23.250) e sono così costituiti:

	31/12/2017	31/12/2016
- Depositi cauzionali per utenze	697	5.583
- Prestiti al personale	12.367	17.667
Totale	13.064	23.250

Attivo circolante

Rimanenze

Ammontano al 31.12.2017 a € 235.575 (al 31.12.2016 € 236.869) e risultano così costituite:

	31/12/2017	31/12/2016
<i>Prodotti finiti</i>		
- Edizioni CAI	81.495	74.058
	81.495	74.058
<i>Merci</i>		
- Edizioni CAITouring	13.991	15.101
- Materiale attività istituzionale	140.089	147.710
	154.080	162.811
Totale	235.575	236.869

Il valore di costo dei libri non risulta al di sotto dei limiti della 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.

Crediti

I crediti iscritti nell'attivo circolante ammontano complessivamente al 31.12.2017 a € 1.499.270 (al 31.12.2016 a € 1.814.972).

